

Uchwała Nr 4200/III/76/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 27 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Czeladź wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Czeladź, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętej przez Radę Miejską w Czeladzi uchwały Nr XXXI/396/2020 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2021 – 2035 oraz uchwały Nr XXXI/397/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Czeladź na rok 2021, III Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedłożona prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania finansowe, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prawidłowość planowanej kwoty długu na lata 2021-2035 Skład Orzekający ocenił również pod kątem relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który na mocy art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) ma zastosowanie w roku 2019 do budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z powyższym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że dopuszczalny

wskaźnik spłaty zadłużenia przekroczy średnią arytmetyczną z trzech ostatnich lat wskaźnika nadwyżki operacyjnej liczonej z uwzględnieniem dochodów ze sprzedaży majątku. Warunek, o którym mowa powyżej, dotyczy nie tylko danego roku budżetowego ale również każdego roku następującego po roku budżetowym. Ponadto zgodnie z art. 9 ust. 3 ww. ustawy zmieniającej przy obliczaniu relacji na lata 2020-2025 z uwzględnieniem pkt 1 i 2 ust. 3 - stosuje się przepisy art. 243 ust. 2 pkt 1,2 oraz pkt 3 lit. a i c ustawy o finansach publicznych w nowym brzmieniu, co oznacza, że z dochodów i wydatków bieżących ustawodawca wyeliminował niektóre wymienione w tych przepisach kwoty dochodów i wydatków bieżących.

Zgodnie z powołanym wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - mającego zastosowanie do wyliczenia relacji od 2026 roku - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
 - 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
 - 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Zgodnie z uchwalonym WPF (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Czeladź według Wykonania 2020 r. wyniosła 40.336.381 zł, co stanowiło 20,1% rocznych dochodów Miasta według prognozowanego wykonania 2020 r. W roku 2021 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 47.645.048 zł, co będzie stanowić 23,1% ogółu planowanych dochodów. W kolejnych latach Prognozy nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań dłużnych. Stopniowy spadek zadłużenia Miasta będzie następował w latach 2022-2035.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta w roku 2021 zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji. W 2021 r. – planuje się wyemitować obligacje w wysokości 10.000.000 zł, z których przychody planuje się przeznaczyć na spłatę zadłużenia oraz na częściowe pokrycie planowanego na ten rok deficytu budżetowego. W kolejnych latach Prognozy jako źródło spłaty zadłużenia Miasta wskazuje się planowane do osiągnięcia rokrocznie nadwyżki budżetowe. W poprzednich latach

budżetowych Miasto osiągało nadwyżki budżetowe, np. w 2018 r. w kwocie 3.804.856,90 zł, w 2019 r. w kwocie 9.730.626,24 zł (poz. 3 WPF). Według prognozowanego wykonania budżet 2021 r. zostanie wykonany z deficytem w wysokości (-) 11.010.088,24 zł.

Z Bilansu z wykonania budżetu za 2019 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Czeladź za 2019 był ujemny i wynosił (-) 15.695.938,26 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności pokrycia zaplanowanego na 2021 rok deficytu budżetowego oraz osiągnięcia w przyszłych latach nadwyżek budżetowych, będącym źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający zaopiniował jak w sentencji prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Czeladź, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**Przewodnicząca
III Składu Orzekającego**

Teresa Jarczyk