Elektronicznie podpisany przez:
Teresa Jarczyk
dnia 10 stycznia 2020 r.

Uchwała Nr 4200/III/10/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 8 stycznia 2020r.

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 z uwagami** 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 XVIII/212/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2020-2035 oraz uchwały Nr XVIII/213/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Czeladź na rok 2020, 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 2020-2035 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.

Z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2020-2035 (poz. 6) wynika, że kwota zadłużenia Miasta Czeladź według Wykonania 2019 r. wyniesie 34.787.423,01 zł. W roku 2020 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 49.116.381 zł, co będzie stanowić 25,5% ogółu planowanych dochodów. W kolejnych latach Prognozy nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań dłużnych. Stopniowy spadek zadłużenia Miasta będzie następował w latach 2021-2035.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta w roku 2020 zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji. W 2020 r. – planuje się wyemitować obligacje w wysokości 10.000.000 zł, z których przychody planuje się przeznaczyć na spłatę zadłużenia w kwocie 3.006.042,01 zł oraz na pokrycie planowanego na ten rok deficytu budżetowego w kwocie (-) 6.993.957,99 zł. W kolejnych latach Prognozy jako źródło spłaty zadłużenia Miasta wskazuje się planowane do osiągania rokrocznie

nadwyżki budżetowe. W poprzednich latach budżetowych Miasto osiągało nadwyżki budżetowe, np. w 2018 r. w kwocie 3.804.856,90 zł (poz. 3 WPF), w związku z czym nadwyżki budżetowe wskazane w latach 2021-2035 należy uznać za możliwe do osiągnięcia pod warunkiem zachowania ich realności.

Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2019 r. wynika, że Miasto Czeladź dysponowało wolnymi środkami w wysokości 64.982,42 zł i nie posiadało nadwyżki z lat ubiegłych. Ponadto, z Bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Czeladź za 2017 był ujemny i wynosił (-) 25.426.564,50 zł. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności pokrycia zaplanowanego na 2020 rok deficytu budżetowego w kwocie 6.993.957,99 zł, a także zaplanowanych na kolejne lata Prognozy nadwyżek budżetowych, przeznaczanych na spłatę zadłużenia Miasta.

Prognoza kwoty długu Miasta Czeladź została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy czym w tym zakresie Skład Orzekający postanowił sformułować następujące uwagi:

1) na spełnianie przez Miasto Czeladź indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych istotny wpływ mają dochody ze sprzedaży majątku, które na 2020 rok zostały zaplanowane w kwocie 14.886.356,01 zł (na 2021 r. - w kwocie 10.899.501 zł, na 2022 r. – w kwocie 3.966.773 zł oraz na 2023 r. – w kwocie 3.188.849 zł). W Objaśnieniach do WPF wykazano nieruchomości gminne planowane do sprzedaży w 2020 r. i w latach następnych. W Objaśnieniach tych ustalenie w latach 2020-2023 dochodów ze sprzedaży majątku na wysokim poziomie uzasadniono „dobrą koniunkturą na rynku nieruchomości, a także prowadzoną przez Miasto polityką gospodarowania nieruchomościami (zarówno przeznaczonymi pod działalność gospodarczą jak i pod zabudowę mieszkaniową)". Ponadto wskazano, że: „poziom dochodów z tego tytułu w latach ubiegłych 2017-2018 był realizowany na bardzo wysokim poziomie w stosunku do założonego planu. Poziom zrealizowanych na dzień 30.09.2019 r. dochodów z tego tytułu wyniósł 21.027.485,23 zł, co stanowi 84,17 % założonego planu w kwocie 24.980.981,21 zł". Przyjmując powyższe wyjaśnienia, Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku nie osiągnięcia zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku indywidualny wskaźnik zadłużenia Miasta z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie będzie spełniony w 2023 roku;
2) Skład Orzekający wskazuje, że uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Czeladź na lata 2020-2035 przy zastosowaniu do niej wskaźników z Wytycznych Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju [*Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw*, Aktualizacja – październik 2019 r., Warszawa 28 października 2019 r., https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna] – wykazuje niespełnianie przez Miasto w latach 2025-2035 indywidulanego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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