



Uchwała Nr 4200/III/12/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 11 stycznia 2022 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 2021 r. poz. 305 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 XLIV/562/2021 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2022 – 2035 oraz uchwały XLIV/563/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Czeladź na rok 2022, 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.

Zgodnie z uchwalonym WPF (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Czeladź według przewidywanego wykonania 2021 r. wyniosła 47.555.048 zł. W roku 2022 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 54.345.056 zł, co będzie stanowić 30% ogółu planowanych rocznych dochodów Miasta. W kwocie zadłużenia Miasta ujęto kwotę 7.855.000¹ zł (poz. 6.1.) stanowiącą zobowiązania spółki komunalnej Czeladzkie Wodociągi Sp. z o.o., których ewentualna spłata została zabezpieczona w budżecie Miasta w §6150 „Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych”.

W kolejnych latach Prognozy planowane jest stopniowe zmniejszanie zadłużenia Miasta, aż do jego redukcji w 2035 r.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta w roku 2022 zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji. W 2022 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.

Zaplanowane w 2022 roku dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących, co oznacza, że deficyt operacyjny budżetu Miasta Czeladź na 2022 rok ma wynieść (-) 6.439.990,00 zł. W przychodach budżetu Miasta na 2022 r. zaplanowano przychody z wolnych środków w kwocie 6.439.990,00 zł. Powyższa kategoria przychodów, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) może być w 2022 roku przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu operacyjnego (ujemnej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), co już nie będzie możliwe w kolejnych latach budżetowych. Należy także mieć na uwadze warunkowy charakter możliwości przekraczania relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy finansach publicznych w latach 2022–2025 określony w art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Prawidłowość planowanej kwoty długu na lata 2022-2035 Skład Orzekający ocenił również pod kątem relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z przeprowadzonej analizy wynika, że przedłożona prognoza kwoty długu opracowana została przy spełnieniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowiącej o możliwości spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w poszczególnych latach objętych prognozą. W latach 2022-2025 na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.) Burmistrz Miasta Czeladź postanowił o przyjęciu siedmioletniego okresu stosowanego do wyliczenia ww. relacji.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:

- z Bilansu z wykonania budżetu za 2020 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Czeladź za 2020 był ujemny i wynosił (-) 10.542.764,07 zł. Według przewidywanego wykonania (poz. 3 WPF) budżet Miasta za 2021 r. zostanie wykonany z deficytem w wysokości (-) 27.865.509,33 zł. W związku z powyższym, a także uwzględniając zaplanowaną na 2022 rok ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi Miasta, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności pokrycia zaplanowanego na 2022 rok deficytu budżetowego oraz osiągnięcia w przyszłych latach nadwyżek budżetowych, będącym źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych;
- analiza uchwalonego WPF wskazuje, że wskaźnik z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie będzie spełniony w 2025 roku w przypadku nie osiągnięcia zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

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