

Uchwała Nr 4200/III/36/2019
z dnia 23 stycznia 2019 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

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 2017 r. poz. 2077 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, 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 IV/31/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2019-2035 oraz uchwały Nr IV/30/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Czeladź na rok 2019, 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 2019-2035 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.

Prognoza kwoty długu 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:

- zgodnie z przedłożoną uchwałą Nr IV/31/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2019-2035 (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Czeladź według Wykonania 2018 r. wyniesie 33.508.421,22 zł. W latach 2019-2022 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 47.350.056 zł (w 2022 r.), co będzie stanowiło 34,2% ogółu dochodów Miasta;
- jako źródło spłaty zadłużenia Miasta w latach 2019-2022, a także pokrycia deficytów budżetowych zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji. W 2019 r. – planuje się wyemitować obligacje w wysokości 5.000.000 zł, w 2020 r. - w wysokości 10.000.000 zł, w 2021 roku - w wysokości 5.000.000,00 zł, w roku 2022 r. - w wysokości 5.000.000,00 zł. Łącznie na lata 2019-2022 zaplanowano emisję obligacji na kwotę 25.000.000 zł;
- przychody z emisji obligacji będą przeznaczane na spłatę zadłużenia Miasta, a także na pokrycie deficytów budżetowych, które planowane są w budżetach Miasta w poszczególnych latach 2019-2022 (w 2019 r. – w wysokości 1.279.001,79 zł, w 2020 r. – w wysokości 6.993.957,99 zł, w 2021 r. – w wysokości 2.918.667 zł, w 2022 r. – w wysokości 2.650.008 zł);
- ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2018 r. wynika, że Miasto Czeladź na dzień 15.11.2018 r. dysponowało wolnymi środkami w wysokości 6.316,28 zł i nie posiadało nadwyżki z lat ubiegłych;
- w budżecie Miasta Czeladź na 2019 rok nie przewiduje się osiągnięcia nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), co jest prawnie dopuszczalne, jednakże nie wskazane w sytuacji konieczności spłaty istniejącego zadłużenia Miasta. Jak wykazano w WPF, w poprzednich latach budżetowych Miasto osiągało nadwyżki operacyjne (np. w 2016 r. – w wysokości 2.970.616,22 zł, w 2017 r. – w wysokości 2.748.278,45 zł);
- na spełnianie przez Miasto Czeladź wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych istotny wpływ mają dochody ze sprzedaży majątku, które na 2019 rok zostały zaplanowane w kwocie 24.980.981,21 zł. W Objaśnieniach do WPF wykazano nieruchomości gminne planowane do sprzedaży w 2019 r. i w latach następnych, a także wyjaśniono szerzej realistyczność osiągnięcia ww. kwoty dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego;
- zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta od początku roku do 31 grudnia 2018 r. dochody majątkowe zostały wykonane w kwocie 18.426.481,20 zł (co stanowi 95,3% kwoty planowanej), w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 12.409.065,54 zł (co stanowi 103,7% kwoty planowanej);
- jak wskazano w WPF (poz. 1.2.1.) - Miasto osiągnęło dochody ze sprzedaży majątku w 2016 r. – w wysokości 11.171.097,13, zaś w 2017 r. - w wysokości 10.715.682,37 zł, jednakże kwoty te są znacznie niższe od tej planowanej do osiągnięcia w 2019 r. (24.980.981,21 zł). Od 2020 r. planuje się natomiast spadek dochodów ze sprzedaży majątku o ponad 100%, co skutkuje również istotnym spadkiem dochodów ogółem budżetów lat 2020-2022, np. w 2020 r. – o (-) 12,46% w stosunku do roku 2019, w 2021 – o (-) 14,14% w stosunku do roku 2020;

- spadek zadłużenia Miasta będzie następował począwszy od 2023 r. Źródłem spłaty zadłużenia od 2023 r. będą nadwyżki budżetowe, które planowane do osiągnięcia w znacznych wysokościach, np. w 2023 r. – 3.249.992 zł, w 2027 r. – 5.349.992 zł, w 2029 r. – 6.050.104 zł. W poprzednich latach budżetowych Miasto planowało i wykonywało budżety deficytowe. Wskazuje się na konieczność osiągnięcia nadwyżek budżetowych we wskazanych w WPF latach Prognozy 2023-2035, gdyż w okresie tym są one wskazywane jako źródło spłaty zadłużenia Miasta;
- powyższe uwagi dotyczące realności planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w 2019 r. oraz realności dochodów ogółem budżetu, a także konieczności wypracowywania nadwyżek budżetowych mają istotne znaczenie w spełnianiu przez Miasto Czeladź wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Analiza WPF wskazuje przykładowo, że w przypadku nie osiągnięcia zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku relacja z art. 243 nie będzie spełniona w latach 2022 i 2023.

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