Elektronicznie podpisany przez:
Teresa Jarczyk
dnia 9 stycznia 2020 r.

Uchwała Nr 4200/III/8/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 8 stycznia 2020r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Tychy, 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 Tychy, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętej przez Radę Miasta Tychy uchwały Nr XIV/285/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Tychy na lata 2020 – 2028 oraz uchwały Nr XIV/286/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu miasta Tychy na 2020 rok, 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 Miasta Tychy na lata 2020-2025 Skład Orzekający ocenił również pod kątem relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów

bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Zgodnie z powołanym wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mającym 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.

Uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa miasta Tychy na lata 2020 – 2028 wskazuje, że kwota zadłużenia Miasta Tychy według Wykonania 2019 r. (poz. 6) wyniesie 132.937.250 zł (co będzie stanowiło 14,7% rocznych dochodów ogółem). W latach 2020-2021 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 216.195.040 zł, co w 2021 r. będzie stanowiło 23,5% rocznych dochodów Miasta. Począwszy od 2022 r. planuje się stopniowe zmniejszanie długu, aż do jego redukcji z końcem 2028 r.

Na wzrost zadłużenia Miasta wpływ mają wysokie wydatki majątkowe zaplanowane na 2020 r. w wysokości 297.195.491 zł, które w największej części obejmują wydatki na inwestycje drogowe wraz z oświetleniem, a także inwestycje z zakresu transportu i gospodarki mieszkaniowej.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia planowanych deficytów budżetowych w latach 2020-2021 zaplanowano: w roku 2020 - przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów oraz z wolnych środków, w roku 2021 r. – przychody z kredytów i pożyczek.

W kolejnych latach Prognozy - 2022-2028 - źródłem spłaty zadłużenia Miasta będą planowane do osiągania nadwyżki budżetowe (np. w roku 2022 – w kwocie 31.561.656 zł, w roku 2023 – w kwocie 32.226.632 zł). W poprzednich latach budżetowych, zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami Rb-NDS, Miasto osiągało nadwyżki budżetowe, np. w 2016 r. w wysokości (+) 64.758.566,07 zł, w 2017 r. w wysokości (+) 32.964.149,22 zł, w 2018 r. w wysokości (+)

19.212.822,71 zł, a także nadwyżki operacyjne (dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) np.: w 2016 r. (+) 93.195.045,51 zł, w 2017 r. (+) 96.405.393,23 zł, w 2018 r. (+) 99.727.601,72 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w 2019 r. nadwyżka operacyjna budżetu Miasta wyniesie (+) 60.167.173 zł.

Prognoza kwoty długu Miasta Tychy została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przy czym w tym zakresie Skład Orzekający postanowił sformułować następujące uwagi:

1) W związku z dokonaną analizą sprawozdań Rb-NDS Miasta Tychy za ubiegłe lata, Skład Orzekający uznaje nadwyżki budżetowe Miasta wskazane w latach Prognozy 2022-2028 jako źródło spłaty zadłużenia za uzasadnione pod warunkiem zachowania ich realności;
2) Skład Orzekający wskazuje, że uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa miasta Tychy na lata 2020-2028 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 roku 2022 indywidulanego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych;
3) Uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa miasta Tychy na lata 2020-2028 wykazuje różnice między kwotami wydatków majątkowych i bieżących wykazanych w WPF a analogicznymi kwotami wykazanymi w załączniku Przedsięwzięcia WPF w części 1.1.:
   - w 2020 roku Prognozy kwota w wierszu 9.3. jest mniejsza niż suma limitów wydatków bieżących dla tego roku wykazanych w Załączniku Przedsięwzięcia WPF w części 1.1. – różnica wynosi (-) 13.305 zł;
   - w 2021 roku Prognozy kwota w wierszu 9.3. jest mniejsza niż suma limitów wydatków bieżących dla tego roku wykazanych w Załączniku Przedsięwzięcia WPF w części 1.1. – różnica wynosi (-) 4.612 zł;
   - w 2020 roku Prognozy kwota w wierszu 9.4. jest mniejsza niż suma limitów wydatków majątkowych dla tego roku wykazanych w Załączniku Przedsięwzięcia WPF w części 1.1. – różnica wynosi (-) 20.244.192 zł;
   - w 2021 roku Prognozy kwota w wierszu 9.4. jest mniejsza niż suma limitów wydatków majątkowych dla tego roku wykazanych w Załączniku Przedsięwzięcia WPF w części 1.1. – różnica wynosi (-) 14.821.745 zł;
   - w 2022 roku Prognozy kwota w wierszu 9.4. jest mniejsza niż suma limitów wydatków majątkowych dla tego roku wykazanych w Załączniku Przedsięwzięcia WPF w części 1.1. – różnica wynosi (-) 1.842.827 zł;
4) Skład Orzekający wskazuje, że kwoty wydatków majątkowych i bieżących wykazanych w WPF powinny być zgodne z analogicznymi kwotami wykazanymi w części 1.1. Załącznika Przedsięwzięcia WPF.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający zaopiniował planowaną kwotę długu Miasta Tychy jak w sentencji.

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