Elektronicznie podpisany przez:
Teresa Jarczyk
dnia 15 stycznia 2021 r.

Uchwała Nr 4200/III/43/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 stycznia 2021 r.

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 XXIII/457/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Tychy na lata 2021 - 2031 oraz uchwały Nr XXIII/458/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu miasta Tychy na 2021 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 2021-2031 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, 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.

Uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa miasta Tychy na lata 2021 – 2031 wskazuje, że kwota zadłużenia Miasta Tychy według Wykonania 2020 r. (poz. 6) wyniosła 154.843.431 zł, co stanowiło 15,7% rocznych dochodów Miasta. W latach 2021-2022 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 233.089.760 zł, co w 2022 r. będzie stanowiło 26,5% rocznych dochodów Miasta. Począwszy od 2023 r. planuje się stopniowe zmniejszanie długu, aż do jego redukcji w 2031 r.

Na wzrost zadłużenia Miasta wpływ mają wysokie wydatki majątkowe zaplanowane na 2021 r. w wysokości 291.534.789 zł, które w największej części obejmują inwestycje drogowe, a także inwestycje w ochronę powietrza atmosferycznego, inwestycje oświatowe i w oświetlenie miasta.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia planowanych deficytów budżetowych w latach 2021-2022 zaplanowano: w roku 2021 - przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, z wolnych środków i z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w roku 2022 r. – przychody z kredytów i pożyczek.

W kolejnych latach Prognozy - 2023-2031 - źródłem spłaty zadłużenia Miasta będą planowane do osiągania nadwyżki budżetowe (np. w roku 2023 – w kwocie 28.226.632 zł, w roku 2024 – w kwocie 28.132.306 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. W 2019 r. budżet Miasta ogółem wykonano z deficytem (-) 25.575.373,66 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej, w 2020 r. budżet Miasta ogółem został wykonany z deficytem (-) 42.883.018 zł, zaś nadwyżka operacyjna budżetu Miasta wyniosła (+) 15.420.541 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający uznaje nadwyżki budżetowe Miasta wskazane w latach Prognozy 2023-2031 jako źródło spłaty zadłużenia za uzasadnione pod warunkiem zachowania ich realności.

Prognoza kwoty długu 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 następującą uwagę:

- Działając na podstawie art. 50a ustawy o finansach publicznych Minister Finansów opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej *„Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – lipiec 2020 r.”,* Warszawa 29 lipca 2020 r. Skład Orzekający wskazuje, że według symulacji dokonanych przez tut. Izbę z zastosowaniem wskaźnika makroekonomicznego CPI (dynamika średnioroczna cen towarów i usług konsumpcyjnych) ogłoszonego przez Ministra Finansów w ww. *„Wytycznych”*, uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa miasta Tychy na lata 2021-2031 przy zastosowaniu do niego ww. wskaźników – wykazuje niespełnianie przez Miasto w latach 2023-2025 indywidulanego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, Skład Orzekający zaleca skorygowanie dynamiki wzrostu podstawowych składników budżetu Miasta zaplanowanych w ww. latach (tj. dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące) z zastosowaniem wskaźnika CPI wskazanego w ww. *„Wytycznych”*.

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje na konieczność dostosowania kwot wydatków bieżących i majątkowych wykazywanych w WPF w latach 2021-2022 do wydatków wykazywanych w załączniku Przedsięwzięcia WPF w części 1.1.:

- w roku 2021 prognozy kwota w wierszu 9.3 nie powinna być mniejsza niż suma limitów wydatków bieżących dla tego roku w zał. Przedsięwzięcia WPF w części 1.1.
- w latach 2021-2022 prognozy kwoty w wierszu 9.4 nie powinny być mniejsze niż suma limitów wydatków dla tych lat w zał. Przedsięwzięcia WPF w części 1.1.

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