

Uchwała Nr IV/ 4 /2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Sieradza.

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Miasto Sieradz deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Sieradza na lata 2024-2035, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Sieradzu podjętych w dniu 14 grudnia 2023r.:

- nr XCII/649/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza,
- nr XCII/650/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sieradza na rok 2024.

W budżecie Miasta Sieradza na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 239.048.394,84 zł, zaś wydatki w kwocie 252.912.716,88 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 13.864.322,04 zł. Jako źródła sfinansowania ww. deficytu wskazano przychody z tytułu: emisji papierów wartościowych w wysokości

5.313.550,76 zł, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 o finansach publicznych w wysokości 6.123.798,93 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.426.972,35 zł. Wskazane przez Miasto źródła sfinansowania deficytu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z art. 217 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 17.000.771,28 zł, zaś rozchody ustalono w kwocie 3.136.449,24 zł z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań długoterminowych. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 14 grudnia 2023r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2024 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy o finansach publicznych. Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2024-2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. Przy czym w 2024 roku dochody bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wydatków bieżących o 8.342.862,33 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Z kolei w dalszych latach objętych prognozą, tj. w latach 2025-2035 zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że przy założeniu na 2024 rok deficytu operacyjnego, w 2025 roku i w latach kolejnych Miasto Sieradz prognozuje osiągnięcie nadwyżek operacyjnych. W ocenie Składu Orzekającego realizacja zaplanowanych nadwyżek operacyjnych będzie wymagała

konsekwentnych działań w celu wykonania założonego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2024r. i w następnych latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2023r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2024r. Od 2025 r. Miasto Sieradz nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2025-2035 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych, finansowane będą z prognozowanych nadwyżek budżetu.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z postanowień art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej ustalono, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2024 – 2035, przedstawiać się będą następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku (w zł)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – w %	Spełnienie wskaźnika spłaty: tak/nie
2024	36.830.000,00	3,72	15,56	TAK
2025	33.330.000,00	3,10	13,28	TAK
2026	29.830.000,00	3,82	8,52	TAK
2027	26.330.000,00	2,68	6,37	TAK
2028	22.830.000,00	2,52	5,27	TAK
2029	19.330.000,00	2,35	3,44	TAK
2030	15.830.000,00	2,18	2,64	TAK
2031	12.330.000,00	2,05	3,95	TAK
2032	8.830.000,00	1,91	5,50	TAK
2033	4.950.000,00	1,96	6,50	TAK
2034	1.450.000,00	1,66	7,42	TAK
2035	0,00	0,65	7,62	TAK

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową Miasta Sieradza nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego limitu spłat. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że relacja z art. 243 w latach tych spełniona została przy założeniu pełnej realizacji prognozowanych przez Miasto wielkości, w szczególności w zakresie dochodów i wydatków bieżących. Kluczowe znaczenie dla zachowania

ww. relacji będzie miało więc wypracowanie w latach 2025-2035 nadwyżek operacyjnych w zakładanych w wieloletniej prognozie wielkościach.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i stwierdził, że spełnione zostały wymogi wynikające w tym zakresie z obowiązujących przepisów prawa.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządową w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.