

## Uchwała Nr 4200/III/65/2020

### III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

#### w Katowicach

z dnia 17 lutego 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej na 2020 rok Miasta Racibórz

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1622 i 1649) oraz art. 19 ust. 2, 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** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 5.485.859 zł, przedstawionego w uchwale budżetowej na 2020 rok Miasta Racibórz.

#### § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Uzasadnienie

W uchwale Rady Miasta Racibórz Nr XIV/212/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Racibórz na 2020 rok deficyt budżetowy, ustalony jako różnica między dochodami a wydatkami wynosi (-) 5.485.859 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące z:

- pożyczki w wysokości 3.382.752 zł,
- kredytu w wysokości 1.136.000 zł,
- wolnych środków w wysokości 967.107 zł.

Wskazane źródła pokrycia deficytu budżetowego są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zaplanowany deficyt budżetowy ma związek z wydatkami majątkowymi Miasta zaplanowanymi na 2020 r. w wysokości 31.300.320 zł, które w przeważającej części stanowią



wydatki na gospodarkę mieszkaniową, gospodarkę komunalną i ochronę środowiska, inwestycje drogowe.

Z uchwalonej struktury budżetu Miasta na 2020 rok wynika, że przychody z planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku kredytów i pożyczek (4.518.752 zł) oraz z wolnych środków (5.650.000 zł) zostaną przeznaczone na: pokrycie planowanego deficytu budżetu (5.485.859 zł) oraz na spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek (4.682.893 zł). Wskazana w strukturze przychodów kwota wolnych środków znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz w zmianach wprowadzonych do budżetu do 31.12.2019 r.

W uchwalonym budżecie Miasta Racibórz na 2020 rok przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości (+) 522.646 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W poprzednich latach budżetowych Miasto osiągało nadwyżki operacyjne w znacznych wysokościach: w 2016 r. (+) 13.752.109,59 zł, w 2017 r. (+) 11.424.951,68 zł, w 2018 r. (+) 11.539.286,06 zł. Według prognozy wykonania, wskazanej w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej, w 2019 r. nadwyżka operacyjna budżetu wyniesie (+) 931.815,21 zł.

Skład Orzekający dokonuje oceny założonego w budżecie deficytu łącznie z oceną wieloletniej prognozy finansowej i wskazuje na wyrażoną w opinii w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu uwagę w zakresie możliwości spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Wobec dokonanych ustaleń, zdaniem Składu Orzekającego, Miasto ma aktualnie możliwość uzyskania środków finansowych ze wskazanych źródeł, w wysokości zapewniającej pokrycie założonego deficytu budżetu roku 2020.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

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**



## Uchwała Nr 4200/III/66/2020

### III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

#### w Katowicach

z dnia 17 lutego 2020 r.

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

#### § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Uzasadnienie

Na podstawie przyjętej przez Radę Miasta Racibórz uchwały Nr XIV/213/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały Nr XIV/212/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Racibórz 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 Racibórz na lata 2020-2031 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.

Zgodnie z uchwaloną Wieloletnią Prognozą Finansową (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Racibórz według Wykonania 2019 r. wyniesie 43.024.534 zł. W 2020 roku planuje się zmniejszenie zadłużenia Miasta do kwoty 42.860.393 zł, co będzie stanowiło 17% rocznych dochodów Miasta. Od 2020 r. planuje się stopniowe zmniejszanie długu, aż do jego redukcji w 2031 r.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia planowanego deficytu budżetowego w roku 2020 zaplanowano przychody z planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku kredytów i pożyczek (4.518.752 zł) oraz z wolnych środków (5.650.000 zł).

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 następujące uwagi:

- 1) W kolejnych latach Prognozy - 2021-2031 - źródłem spłaty zadłużenia Miasta mają być nadwyżki budżetowe zaplanowane do osiągnięcia w wysokościach odpowiadających planowanym spłatom kredytów i pożyczek (np. w roku 2021 – w kwocie 5.337.713 zł, w roku 2023 – w kwocie 3.577.451 zł, w 2026 r. – w kwocie 4.842.755 zł). W poprzednich latach budżetowych budżety Miasta były deficytowe, np. w 2017 r. (-) 6.970.561,49 zł, w 2018 r. (-) 8.818.093,72 zł. Według przewidywanego wykonania deficyt budżetu 2019 roku wyniesie (-) 16.464.169 zł. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wskazuje się na potrzebę zachowania realności nadwyżek



budżetowych planowanych do osiągnięcia od 2021 r., gdyż począwszy od tego roku nadwyżki te są planowane jako źródło pokrycia spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek;

- 2) Skład Orzekający wskazuje, że uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Racibórz na lata 2020-2036 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 Racibórz w latach 2025-2031 indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający zaopiniował planowaną kwotę długu Miasta Racibórz 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**