

UCHWAŁA Nr 3.j./52/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 8 stycznia 2024 roku

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Radom

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1325 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Anna Pakosz
Dagmara Żak

uchwała, co następuje:

§ 1

na podstawie przyjętej przez Radę Miejską w Radomiu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2045 oraz uchwały budżetowej na 2024 rok, wydaje opinię **pozytywną z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu** w zakresie planowanej kwoty długu Miasta Radom.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Miasto Radom w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 22 grudnia 2023 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożona została w formie dokumentu elektronicznego, podjęta przez Radę Miejską w Radomiu uchwała Nr CVI/1024/2023 z dnia 18 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomia na lata 2024 – 2045. Również w dniu 22 grudnia 2023 roku wpłynęła do tut. Izby uchwała budżetowa Miasta Radomia na rok 2024 Nr CVI/1023/2023 z dnia 18 grudnia 2023 roku.

W wyniku dokonanej analizy przedłożonych uchwał Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Uchwalona przez Radę Miejską w Radomiu Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres, w którym zaciągnięto zobowiązania oraz okres, w którym planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania zwiększające dług jednostki, co wypełnia wymogi art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W uchwale w sprawie WPF Rada Miejska w Radomiu wskazała sposób spłaty zaciągniętego i planowanego długu. Źródłem sfinansowania rozchodów w roku 2024 ma być planowana emisja obligacji oraz pożyczka. W roku 2025 spłata zadłużenia będzie dokonywana ze środków pochodzących z emisji obligacji. Natomiast w latach 2026–2045 spłata długu będzie następowała z założonych w WPF nadwyżek planowanych dochodów nad wydatkami.
3. Łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie na koniec 2024 roku **1 103 722 216,55 zł**. Stanowi ona **71,05%** zaplanowanych na ten rok dochodów.
4. W 2024 roku planuje się zaciągnąć zobowiązanie dłużne w kwocie **196 801 681 zł**.
5. Analiza uchwały w sprawie WPF prowadzi do stwierdzenia, że w latach 2024-2025 nie będzie spełniony wymóg zachowania relacji określonej przepisem art. 243 ufp. Planowane wskaźniki obciążenia budżetu spłatą zadłużenia wynoszą bowiem w tych latach odpowiednio 9,33% i 9,16%, a maksymalne wskaźnik wynikające z art. 243 kształtują się na poziomie wynoszącym 6,8% oraz 6,59%. W związku z powyższymi ustaleniami Skład Orzekający wskazuje na art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 poz. 1964). W myśl powyższego przepisu relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ufp może być niezachowana w latach 2023-2025, jeżeli poziom jej zadłużenia będzie niższy niż 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki pomniejszonych o planowane

kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody wyszczególnione w art. 217 ust. 2 pkt. 4-8 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przywołanej regulacji obliczony w latach 2024-2025 wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem kształtuje się na poziomie wynoszącym odpowiednio 83,25% i 76,70%. Oznacza to zatem spełnienie warunku określonego w art. 7 ust.1 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w latach 2026-2030 występuje bardzo niska różnica między indywidualnym wskaźnikiem spłaty zadłużenia, a górną granicą, jaką stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ufp., obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy. Różnica ta wynosi odpowiednio: w latach 2026 – 2027 – 0,02; 2028 r. – 0,49; 2029 r. – 0,13 oraz w roku 2030 – 0,18 punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań w kierunku niezaciągania nowych tytułów dłużnych, ponad te zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej, restrukturyzacji posiadanego zadłużenia, racjonalizowania wydatków bieżących i majątkowych oraz wypracowywania nadwyżek w kolejnych latach budżetowych w celu spłaty posiadanych zobowiązań, tak aby wyeliminować ryzyko utraty płynności finansowej.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił przyjęte założenia, iż faktyczna kwota długu na koniec 2024 roku nie będzie wyższa od wykazanej w prognozie oraz że realizacja dochodów budżetu Miasta będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.