

UCHWAŁA NR III/267/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 grudnia 2020 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Skierniewice oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r., poz. 2137) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 roku deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp), dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2021 – 2025, prognoza kwoty długu na lata 2021 - 2031.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2021 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2021, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2021 - 2031, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot z tytułu udzielonych poręczeń

wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem - planowany wskaźnik spłaty, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 6,93 % do 8,38 %,
- w 2022 – 8,34 % do 8,38 %,
- w 2023 – 9,19 % do 9,36 %,
- w 2024 – 12,02 % do 12,21 %,
- w 2025 – 8,78 % do 15,42%.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2026 – 2031 występuje kilkuprocentowy zapas pomiędzy wskaźnikami. Skład Orzekający podkreśla, że w latach 2022 – 2024 różnica pomiędzy wskaźnikami jest niewielka i wynosi w 2022 roku 0,04 %, w 2023 roku 0,17 % i w 2024 roku 0,19 % prognozowanych dochodów. Skład wskazuje, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które zgodnie z art. 243 ustawy ofp, stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach prognozy kwoty długu.

Biorąc pod uwagę analizę wskaźnikową przeprowadzoną na podstawie art. 243 ustawy ofp oraz aktualną sytuację epidemiczną w kraju, Skład Orzekający podkreśla, że służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy ofp, z uwzględnieniem przepisów art. 15 zoa, 15 zob i 15 zoc ustawy z dnia 2 marca o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 ze zm.).

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że deficyt budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 321.696.720,70 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 363.792.659,05 zł,
 - deficyt w wysokości 42.095.938,35 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 23.943.464,67 zł, przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu w wysokości 17.375.722,00 zł (w tym kwota dotacji z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 7.375.722,00 zł), jak również przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 776.751,68 zł. Jednostka planuje z kredytów

pokryć spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 13.709.039,84 zł. Łącznie przychody budżetu stanowią kwotę 55.804.978,19 zł.

3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 6.925.412,52 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na: finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 5.000.000 zł, finansowanie planowanego deficytu w wysokości 33.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w wysokości 20.000.000 zł.
5. Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2021 roku dług będzie wynosił 184.334.029,44 zł, co będzie stanowiło 57,30 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2031 roku, w latach 2021 - 2022 roku spłata nastąpi z planowanych do zaciągnięcia kredytów, w latach 2023 – 2024 z planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz z nadwyżek budżetu, natomiast w okresie 2025 – 2031 z nadwyżek budżetowych. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2021 roku i następnych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2018r., poz. 1330 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.