

## UCHWAŁA Nr III/5/2020

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 21 stycznia 2020 roku

### w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Skierniewice

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Radosław Hrychorczuk - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus – członek

#### uchwala, co następuje:

- 1) Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez **Miasto Skierniewice** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2020 rok.
- 2) Opiniuje się **pozytywnie** planowaną kwotę długu **Miasta Skierniewice** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2024 wraz z prognozą długu na lata 2020-2030 oraz uchwały budżetowej na 2020 rok.

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Miasta Skierniewice:

- Uchwałę Nr XV/195/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Skierniewice na 2020 rok,

- Uchwałę Nr XV/194/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Skierniewice na lata 2020-2024 wraz z prognozą długu na lata 2020-2030 (zwaną dalej: wpf),

Na podstawie analizy postanowień uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Skierniewice na 2020 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 319.197.040,02 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 298.989.148,99 zł

- planowane wydatki ogółem wynoszą – 344.911.729,75 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 291.862.948,74 zł

- planowany deficyt budżetu – 25.714.689,73 zł.

Określony w uchwale deficyt jest zgodny z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), który Miasto Skierniewice zaplanowało pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 25.356.097,22 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 358.592,51 zł (25.356.097,22 zł + 358.592,51 zł = 25.714.689,73 zł).

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przypadające w 2020 roku spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 9.051.823,82 zł sfinansowane zostaną przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 9.051.823,82 zł.

Wysokość długu Miasta Skierniewice na koniec roku budżetowego będzie wynosić 184.946.748,01 zł, co oznacza, że relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie 57,94% planowanych dochodów.

Limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalony został na sfinansowanie planowanego deficytu, sfinansowanie przejściowego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji.

Prognozę kwoty długu obejmującą Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano na lata 2020-2030, tj. okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania – zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2020 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2020, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 uofp.

W przyjętej Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Skierniewice na lata 2020-2024 spełniono również warunki w zakresie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może bowiem uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Przepisy ustawy ofp stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany, jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia uzależniony jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) oraz osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia. Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta wynika, że obciążenia budżetu w roku 2020 i w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że z przedstawionych danych wynika, że w latach 2020 – 2022 zapas pomiędzy wskaźnikami jest bardzo niewielki i wynosi odpowiednio różnicę oscylującą wokół mniej niż 1%. Powyższe zobowiązuje Miasto Skierniewice do bieżącego monitorowania realizacji jej budżetu, wpływu tej realizacji na budżety objęte prognozą kwoty długu i ewentualnego korygowania poziomu prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat ze szczególnym uwzględnieniem lat 2020-2022, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 uofp.

Skład Orzekający nadmienia, iż warunkiem niezbędnym dla zachowania ww. relacji w tym okresie będzie prowadzenie przez Miasto bardzo ostrożnej polityki

finansowej, która, jak wskazano wyżej wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

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

Stosownie do art. 230 ust. 4 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 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby.