

UCHWAŁA NR III/264/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 26 listopada 2019 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Skierniewice oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego w 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

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

§ 2. Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Miasta Skierniewice na 2020 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta Skierniewice 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 2020 - 2024, prognoza kwoty długu na lata 2020 - 2030.
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 2020 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2020, 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. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2020 - 2030 jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

6. Dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Skierniewice, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy ufp jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, w przedłożonym projekcie został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy ufp, tj. w przypadku Miasta Skierniewice z tytułu rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi od nich odsetkami do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ufp poziomu spłat. Skład Orzekający przypomina, że w związku ze zmianami ustawy o finansach publicznych wprowadzonymi ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego – jednostka winna na bieżąco analizować sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanymi, w których kondycja finansowa Miasta mogłaby ulec zmianie, niezbędne będzie dokonanie korekty prognozowanych wielkości, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte.
7. Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości wskazują, że Prezydent Miasta Skierniewice opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf, powinna być realistyczna.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu na 2020 rok stwierdzono, że **deficyt** budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 319.197.040,02 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 344.911.729,75 zł,
 - **deficyt** w wysokości **25.714.689,73 zł.**
2. Jednostka zaplanowała pokrycie planowanego deficytu przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 23.356.097,22 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. Przypadające do zaciągnięcia w 2020 roku spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek oraz wykup innych papierów wartościowych w kwocie 9.051.823,82 zł zostaną sfinansowane przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 9.051.823,82 zł.
3. 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 5.000.000,00 zł.
 - finansowanie planowanego deficytu w wysokości 35.000.000,00 zł.
 - spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 15.000.000,00 zł.
4. Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2020 roku dług będzie wynosił **184.946.748,01** zł, co będzie stanowiło **57,94%** dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2030 roku.
 5. Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2020 długu, Miasto Skierniewice zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2020 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 2001r o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1764 ze zmianami).

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