

UCHWAŁA NR III/235/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 grudnia 2021 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Skierniewice oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2022 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 ze zm.) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305 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, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 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 na lata 2022 – 2027, prognoza kwoty długu na lata 2022 - 2040.
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 2022 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2022, 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 2022 - 2040, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, jednostka samorządu terytorialnego na podstawie wielkości budżetów dokonuje obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań

przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami - planowane wskaźniki spłaty, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 7,51 % do 7,96 %, - w 2023 – 6,81 % do 7,02 %,
- w 2024 – 9,68 % do 9,74 %, - w 2025 – 7,71 % do 13,02 %,
- w 2026 – 6,54 % do 7,40 %.

Skład Orzekający wskazuje na fakt, iż w latach 2023 i 2024 występuje niewielka różnica pomiędzy wskaźnikami, tj. 0,21 % i 0,06 % prognozowanych dochodów.

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. W sytuacji wystąpienia w przyszłości niekorzystnych zdarzeń, w wyniku których kondycja finansowa budżetu Miasta uległaby pogorszeniu, niezbędna może się okazać korekta prognozowanych wielkości, w celu spełnienia relacji z art. 243 ustawy ofp.

Ponadto Skład Orzekający informuje, że w art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927), dokonano zmiany art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500). Zmieniony art. 9 ust. 1 zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do dokonania w terminie do 31 grudnia 2021 r. wyboru okresu 3 lub 7 letniego, na podstawie którego będzie dokonywana ocena spełnienia relacji z art. 243 ustawy ofp oraz poinformowania o tym właściwą regionalną izbę obrachunkową.

Zatem jednostka powinna dokonać wyboru okresu 3 lub 7 letniego, mając na względzie uwagę zamieszczoną powyżej w zakresie relacji z art. 243 ustawy ofp w latach 2023 i 2024.

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 302.047.433,70 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 355.823.938,40 zł,
 - deficyt w wysokości 53.776.504,70 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 41.576.504,70 zł oraz przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 12.200.000,00 zł. Jednostka planuje z kredytów pokryć spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 15.575.039,84 zł.
3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 4.864.566,85 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 55.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w wysokości 22.000.000 zł.

5. Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił 215.781.821,95 zł, co będzie stanowiło 71,44 % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2040 roku, w latach 2022 - 2027 roku spłata nastąpi z planowanych do zaciągnięcia kredytów, w latach 2028 – 2029 z planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz z nadwyżek budżetu, natomiast w okresie 2030 – 2040 z nadwyżek budżetowych. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2022 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. 2020r., poz. 2176 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.