

UCHWAŁA Nr III/331/2022

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI z dnia 20 grudnia 2022 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Skierniewice w 2023 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Aneta Jakubczak -przewodnicząca
2. Radosław Hrychorczuk -członek
3. Bogusław Wenus -członek

uchwała, co następuje:

§ 1 opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Skierniewice na lata 2023-2040 z uwagami zawartymi w uzasadnieniu,

§ 2 opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2023 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Skierniewice z uwagą zawartą w uzasadnieniu .

UZASADNIENIE

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Skierniewice projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Skierniewice wraz z prognozą długu na lata 2023-2040, wykazem przedsięwzięć, objaśnieniami przyjętych wielkości oraz wyjaśnieniem z dnia 20 grudnia 2022 r.

Skład Orzekający ustalił co następuje:

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz.1634). Załącznik sporządzony do projektu ww. uchwały dotyczący przedsięwzięć spełnia wymogi określone w art.226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Upoważnienia dla Prezydenta Skierniewic do zaciągania i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych nie budzą zastrzeżeń.

Dochody i wydatki bieżące w latach objętych prognozą ustalone zostały przy zachowaniu zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu. Przy realizacji założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wielkości Miasto wykazało, że w latach 2023-2040 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej maksymalnego wskaźnika ustalonego dla każdego roku objętego prognozą długu. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w latach 2023-2027 występuje niewielka różnica między indywidualnym wskaźnikiem spłaty a górną granicą jaką stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań - w roku 2026 różnica ta stanowi zaledwie 0,02 punkta procentowego. Relacja, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych ww. latach kształtuje się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art.243 ust.1 ustawy, (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art.243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)
2023	8,55%	8,70%
2024	8,91%	9,10%
2025	9,61%	9,77%
2026	8,05%	8,07%
2027	9,11%	9,49%

Skład Orzekający wskazuje, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało od Miasta pełnej realizacji założeń prognozowanych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych w wielkościach nie niższych niż prognozowane.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w świetle obecnych zdarzeń zachodzących w kraju (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost innych kosztów związanych z wykonywaniem przez samorządy obligatoryjnych zadań) należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących co może wpłynąć pogarszająco na relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Okoliczności te stanowią dodatkowe ryzyko, które jednostka powinna uwzględnić w realizacji budżetu 2023 roku. Służby finansowe powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych i dokonywać korekty planowanych wielkości, jak również monitorować kwotę długu i jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ww. ustawy.

Z danych ujętych w projekcie uchwały wieloletniej prognozie finansowej wynika, że planowana kwota długu na koniec 2023 roku wynosi 252 822 988,74 zł, co stanowi 73,86% zaplanowanych dla tego roku dochodów ogółem. W latach 2023-2028 Miasto planuje przychody zwrotne w łącznej kwocie 183 716 509,03 zł. Najwyższy poziom długu prognozowany jest na koniec 2027 i wynosi 304 361 138,74 zł. W latach 2028-2040 planowane jest stopniowe zmniejszanie zadłużenia Miasta, aż do jego spłaty w 2040 r. W ocenie Składu Orzekającego poziom długu Miasta Skierniewice jest bardzo wysoki i wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania jego spłaty.

Na podstawie zaplanowanych wielkości dochodów i wydatków w projekcie uchwały budżetowej Miasta Skierniewice na 2023 rok ustalono, że planowany deficyt budżetu wyniesie 45 368 345,99 zł. Jako źródło finansowania zaplanowanego deficytu zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wskazano przychody pochodzące z:

- sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 40 000 000,00 zł;
- kredytów i pożyczek w kwocie 5 228 794,67 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 139 551,32 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na dzień wydania opinii Miasto Skierniewice nie dysponuje niezaangażowanymi przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8. W wyjaśnieniach do złożonego projektu uchwały budżetowej przestanych w dniu 20 grudnia 2022 r. poinformowano, że w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2022 r. w zakresie wykonania uwzględniona zostanie zmiana źródeł przychodów zgodnie z faktycznym ich wykonaniem i jednocześnie założeniami przyjętymi w projekcie budżetu na 2023 r. tj. zmniejszone zostanie wykonanie przychodów z tytułu wolnych środków o kwotę 139 551,32 zł a zwiększone zostanie wykonanie przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach wynikającym z rozliczenia roku 2021 w kwocie 139 551,32 zł.

Biorąc pod uwagę te wyjaśnienia Skład Orzekający wskazuje, że pozytywna opinia w sprawie możliwości sfinansowania deficytu roku 2023 uwarunkowana jest dokonaniem ww. korekty w zakresie wykonania przychodów w sprawozdaniu RB-NDS za 2022 rok.

Z przyjętych wielkości w budżecie dla roku 2023 wynika, że spełniona zostaje zasada określona w art.242 ustawy o finansach publicznych a także obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej maksymalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ww ustawy.

Mając na względzie powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Aneta Jakubczak*