

## **UCHWAŁA Nr III/1/2021**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 18 stycznia 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku  
oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Skierniewice

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

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

### **uchwała, co następuje:**

- § 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w 2021 roku deficytu budżetu.
- § 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu, wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2021 rok.

### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXVI/113/2020 Rady Miasta Skierniewice z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok i Uchwałę Nr XXVI/112/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### **Ad. § 1**

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 321.696.720,70 zł,
- planowane wydatki ogółem – 363.792.659,05 zł,
- deficyt budżetu – 42.095.938,35 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Jednostka zaplanowała sfinansować go przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 23.943.464,67 zł, przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu w wysokości 17.375.722,00 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. Skład Orzekający stwierdza, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego w uchwalonym budżecie na 2021 rok deficytu budżetowego.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, ustalone zostały w § 14 uchwały budżetowej, limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem: na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 33.000.000 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,

pożyczek i wyemitowanych obligacji w wysokości 20.000.000 zł oraz na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 5.000.000 zł.

#### Ad. § 2

Wpfi opracowana została na lata 2021 – 2025, prognoza kwoty długu na lata 2021-2031, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpfi dla roku 2021, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2021, 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 ustawy ofp. Jednostka prognozuje w latach 2021 - 2031 osiągnięcie nadwyżek operacyjnych budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W analizowanym wpfi łączna kwota spłat zobowiązań z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, z tytułu emisji obligacji, wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku, ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych wpfi 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 15,72 %.

W okresie 2026 – 2031 utrzymuje się 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 po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) Skład Orzekający wskazuje, 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 o finansach publicznych, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.*

Planowane na koniec 2021 roku zadłużenie będzie wynosiło 184.334.029,44 zł, co będzie stanowiło 57,30 % planowanych dochodów. Najwyższe zadłużenie wystąpi w 2022 roku, wyniesie ono 202.844.673,44 zł, co będzie stanowiło 60,53 % prognozowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpfi zadłużenie zostanie spłacone w 2031 roku, w okresie 2021 - 2022 rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2023 – 2024 będą pokryte w części z zaciągniętych nowych zobowiązań a w części z nadwyżki budżetu, natomiast w latach 2025 - 2031 rozchody w całości zostaną pokryte prognozowanymi do uzyskania nadwyżkami budżetowymi.

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 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2020r., poz. 2176).

Od opinii wyrażonej w niniejszej 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.