

## UCHWAŁA Nr III/ 4 /2019

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 25 stycznia 2019 roku

### w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2019 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w n/w osobach:

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 2019 rok.
- 2) Opiniuje się **pozytywnie** planowaną kwotę długu **Miasta Skierniewice** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2024 wraz z prognozą długu na lata 2019-2030 oraz uchwały budżetowej na 2019 rok.

#### Uzasadnienie

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

- Uchwałę Nr III/40/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Skierniewice na 2019 rok,

- Uchwałę Nr III/39/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Skierniewice na lata 2019-2024 (zwaną dalej: wpf),

Na podstawie analizy postanowień uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Skierniewice na 2019 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 263.285.734,70 zł,
- planowane wydatki ogółem – 301.600.668,76 zł,
- planowany deficyt budżetu – 38.314.934,06 zł.

Określony w uchwale deficyt jest zgodny z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), który Miasto Skierniewice zaplanowało pokryć przychodami pochodzącymi z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie w wysokości 38.314.934,06 zł.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 4.138.806,22 zł, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Przypadające w 2019 roku spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 10.294.492,89 zł sfinansowane zostaną przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 10.294.492,89 zł.

Wysokość długu Miasta Skierniewice na koniec roku budżetowego będzie wynosić 181.388.905,26 zł, co oznacza, że relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie 68,89% planowanych dochodów.

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

Prognozę kwoty długu obejmującą Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano na lata 2019-2030, 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 2019 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2019, 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.

W przyjętej Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Skierniewice na lata 2019-2024 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 2019 i w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W poszczególnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty długu w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawiają się następująco:

- 2019 rok – dopuszczalny wskaźnik 4,76%, planowany 4,67%,
- 2020 rok - dopuszczalny wskaźnik 3,51%, planowany 3,51%,
- 2021 rok – dopuszczalny wskaźnik 9,49%, planowany 8,94%,
- 2022 rok – dopuszczalny wskaźnik 14,43%, planowany 11,59%.
- 2023 rok – dopuszczalny wskaźnik 18,76%, planowany 14,33%.
- 2024 rok – dopuszczalny wskaźnik 17,67%, planowany 7,42%.
- 2025 rok – dopuszczalny wskaźnik 18,06%, planowany 10,48%.
- 2026 rok – dopuszczalny wskaźnik 18,67%, planowany 9,69%.
- 2027 – dopuszczalny wskaźnik 19,36%, planowany 5,38%
- 2028 – dopuszczalny wskaźnik 20,30%, planowany 6,82%
- 2029 – dopuszczalny wskaźnik 21,53%, planowany 9,70%
- 2030 – dopuszczalny wskaźnik 22,72%, planowany 7,78%

Z przedstawionych danych wynika, że w latach 2021 – 2030 zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi kilka i kilkanaście procent, niekorzystny jest zatem poziom wskaźników w latach 2019 – 2020, gdzie różnica pomiędzy prognozowaną a dopuszczalną kwotą długu dla roku 2019 jest bardzo niewielka a dla 2020 roku nie występuje i jest równa. 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 2019-2020, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy uofp.

Skład Orzekający zwraca uwagę, 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 pełnego składu Kolegium.