

Uchwała Nr I/14/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 stycznia 2014 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Miasta Pabianic

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) i art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic, formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały Miasta Pabianic w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, z uwzględnieniem autopoprawki przekazanej Izbie w dniu 8.01.2014r.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu Miasta. Załącznik Nr 2 do projektu dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że ponownej analizie poddać należy, wskazane w §2 projektu uchwały lata, na które przewidziano realizację przedsięwzięć, bowiem podano okres 2014-2023, podczas gdy z załącznika nr 2 wynika, że prognozuje się przedsięwzięcia do roku 2021. Skład wskazuje również, że należy także dokonać analizy kwoty ujętej w załączniku nr 1 do projektu w wierszu 2.1.1 (wydatki bieżące, w tym z tytułu poręczeń), w którym w roku 2014 wskazano kwotę 1.459.304 zł, podczas gdy w przedłożonym projekcie budżetu Miasta na 2014 rok kwotę wydatków przypadających do spłaty z tytułu poręczeń i gwarancji na 2014 rok ustalono na 1.459.917 zł. Nadto, w ocenie Składu Orzekającego, w tabeli umieszczonej na s. 8 (poz. „e”) ujętej w załączniku nr 3 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy wskazać wierzyciela - firmę Electus, gdyż z załącznika nr 2 do przedłożonego projektu wynika, że firma ta jest (ponownie) wierzycielem Miasta w zakresie kwoty 4.647.020 zł.

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

Z danych zawartych w projekcie prognozy wynika nadto, że w latach 2014 – 2023 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

Z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w roku 2014 planuje się wydatki majątkowe w wysokości 6.325.100 zł, w tym przedsięwzięcia majątkowe, kontynuowane z poprzednich lat, w wysokości 5.305.100 zł. Z kolei w latach 2015-2021 wydatki majątkowe planowane są wyłącznie na przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2 do prognozy. Na lata 2022-2023 nie przewiduje się wydatków majątkowych.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic założono - stosownie do programu naprawczego Miasta uchwalonego przez Radę Miejską w Pabianicach w dniu 2.08.2011 r. w związku z przejęciem długu po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pabianicach (Uchwała Nr XIV/128/11) - że spłata zobowiązań zaliczanych do długu publicznego, w tym pożyczki z budżetu państwa zaciągniętej na realizację wskazanego programu, będzie następowała wyłącznie ze środków własnych Miasta, tj. bez zaciągania przychodów powodujących zwiększenie kwoty długu.

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany i stosowany jest nowy, indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

Jak wynika z danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, w latach 2014-2016 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostaną zachowane, co związane jest z przejęciem i koniecznością spłaty przez Miasto zobowiązań po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pabianicach. Jednakże, stosownie do art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b) powołanej ustawy jednostka samorządu terytorialnego, której została udzielona pożyczka z budżetu państwa w związku przystąpieniem do realizacji programu naprawczego ma obowiązek zachować zasady określone w art. 242-244 tej ustawy na koniec roku, w którym upływa termin spłaty tej pożyczki. Z przedłożonego projektu wynika, że od roku 2017 - a zatem od roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki z budżetu państwa zaciągniętej na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych - Miasto spełni relacje uregulowane w art. 243 wskazanej ustawy, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu Miasta spłatą długu prognozowany jest na poziomie 0,0514 (5,14%), a obciążenie budżetu spłatą długu na 0,0264 (2,64%). Z projektu prognozy wynika, że w kolejnych latach budżetowych Miasto również zachowuje relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że podany wyżej wskaźnik ustalony został przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku). Skład Orzekający wskazuje przy tym, że stosownie do art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczenie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu **dla roku 2017** nastąpi w oparciu o dane wynikające **z wykonania budżetu 2014 roku** oraz **budżetu 2015 roku**, a także **o planowane wielkości wynikające ze sprawozdania za III kwartały 2016 roku**. Dane te dotyczą relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących powiększonych o dochody z tytułu sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu

danego roku. Wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu liczony dla danego roku oparty jest bowiem na wielkościach wykonanych z dwóch lat poprzedzających rok, dla którego jest wyliczany oraz o plan za III kwartały roku poprzedzającego ten rok.

Skład Orzekający podkreśla, że rok 2014 będzie pierwszym rokiem, którego wykonanie wpłynie na ukształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu liczonego dla roku 2017.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wskazuje, że założenia przyjęte w projekcie prognozy na lata 2014-2016 winny zostać zrealizowane w taki sposób, by w roku 2017 został uzyskany efekt programu naprawczego finansów Miasta, tj. nastąpiła spłata długu przejętego po zlikwidowanym Szpitalu, spłacona została również pożyczka z budżetu państwa i spełniona reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Osiągnięcie założonych w projekcie prognozy efektów programu naprawczego, zdaniem Składu Orzekającego, będzie wymagało:

1. Uzyskania w latach 2014-2016 zakładanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), co najmniej w wielkościach przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, co wiąże się z wykonaniem założonych dochodów bieżących oraz zachowaniem poziomu wydatków bieżących; Skład wskazuje przy tym, że od roku 2015 nadwyżki te ustalono na wysokim poziomie w porównaniu z latami ubiegłymi;

2. Uzyskania w latach 2014-2016 prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku;

3. Bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Miasta, w celu terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań (w tym pożyczki z budżetu państwa), z zachowaniem przepisów dotyczących zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, jak również postanowień umowy z dnia 29 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 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 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.