

Uchwała Nr III/18/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 stycznia 2014 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Rawa Mazowiecka

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113, z 2013r., poz. 1646) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rawa Mazowiecka, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (zwanej dalej: wpf - który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 19 listopada 2013 roku oraz autopoprawki, które wpłynęły 25 listopada i 17 grudnia 2013 roku), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwanej dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Na podstawie przedłożonego projektu uchwały Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wpf została opracowana na lata 2014-2017 zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp. Natomiast prognoza kwoty długu obejmuje okres 2014-2030, tj. na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy ofp. Ponadto Miast udzieliło poręczenia kredytu zaciągniętego przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Rawie Mazowieckiej, którego spłata nastąpi w 2038 roku, opis w załączniku nr 3.
2. **W załączniku nr 2 do wpf, stanowiącym przedsięwzięcia w odniesieniu do zadania pn. Budowa żłobka przy ul. Murarskiej ustalono limit zobowiązań w błędnej wysokości 6.350.000 zł. Łączne nakłady na zadanie wynoszą 6.350.000 zł i było ono już realizowane w 2013 roku, zatem limit ten powinien być skorygowany.**
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2014, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.

5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014-2030 wynika, że jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

6. Przepisy ustawy ofp które weszły w życie od 1 stycznia 2014 roku stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązywać będzie 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 zależy 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 przedmiotowego wskaźnika.

Planowana przez Miasto Rawa Mazowiecka łączna kwota spłat zobowiązań przypadająca w każdym roku objętym prognozą kwoty długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji 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 wpf dopuszczalny wskaźnik spłat w stosunku do prognozowanych spłat przedstawia się następująco:

- w 2014 roku 7,89% do 5,39 %,
- w 2015 – 7,67 % do 6,48 %,
- w 2016 – 8,60 % do 6,73 %,
- w 2017 – 8,65 % do 6,82 %,
- **w 2018 – 8,72 % do 8,29 %,**
- **w 2019 – 8,44 % do 8,30 %,**
- **w 2020 – 8,44 % do 8,30 %,**
- **w 2021 – 8,44 % do 7,75 %,**
- **w 2022 – 8,44 % do 7,94 %,**
- **w 2023 – 8,44 % do 7,94 %,**
- **w 2024 – 8,44 % do 7,58 %,**
- w 2025 – 8,44 % do 7,22 %,
- w 2026 – 8,44 % do 7,22 %,
- w 2027 – 8,44 % do 7,04 %,
- w 2028 – 8,44 % do 6,86 %,
- w 2029 – 8,13 % do 6,50 %,
- w 2030 – 7,83 % do 4,87 %.

Powyższe wysokości wskaźników wynikają z przyjętych w wpf założeń w odniesieniu do prognozowanych wielkości budżetu w latach 2014-2030, w szczególności prognozowania począwszy od 2015 roku: nie zmienionych (stała wysokość) kwot dochodów i wydatków bieżących, nadwyżka budżetowa w tym okresie przeznaczana jest na spłatę części wcześniej zaciągniętych zobowiązań, ponadto w celu spłaty pozostałej wysokości wcześniej zaciągniętych zobowiązań jednostka będzie musiała w latach 2014-2025 zaciągać przychody zwrotne – kredyty. Ponadto jednostka planuje w 2014 roku

przeznaczyć 10.987.000 zł na wydatki majątkowe, tj. około 20 % dochodów ogółem budżetu, natomiast w latach 2015-2025 około 3.000.000 zł na wydatki majątkowe, czyli około 5,50 % dochodów budżetu.

Skład Orzekający wskazuje na obszary ryzyka które mogą wystąpić podczas realizacji badanej wpf:

- 1. Wykonanie budżetu 2013 roku; Rada Miasta Rawa Mazowiecka w Uchwale Nr XXXII/241/13 z dnia 27 listopada 2013 roku dokonała zmiany budżetu, w tym m.in. zmniejszyła planowane dochody z tytułu sprzedaży majątku z kwoty 2.300.000 zł do kwoty 600.000 zł, co spowodowało zmniejszenie wskaźnika jednorocznego do wysokości 4,49 %, natomiast do analizowanej wpf przyjęto wskaźnik dla 2013 roku według stanu na koniec III kwartału 2013 roku (zgodnie z przepisem art. 243 ustawy ofp) w wysokości 8,28 %. Uwzględniając powyższe dopuszczalny wskaźnik dla 2014 roku wyniósłby nie 7,89 % a 6,62 %, dla 2015 roku nie 7,67 % a 6,40 %, przy planowanej spłacie dla tego roku 6,48 %, zatem spowodowałoby to nie spełnienie reguły wynikającej z przepisu art. 243 ustawy ofp w 2015 roku, w 2016 roku nie 8,60 % a 7,34 %, przy prognozowanej spłacie 6,73 %. W celu wyliczenia rzeczywistego wskaźnika jednorocznego za 2013 roku, brane będzie pod uwagę wykonanie budżetu tego roku. Natomiast zmiana dokonana powyższą Uchwałą Rady Miasta pokazuje jak istotne jest planowanie - dla spełnienia reguły art. 243 ustawy ofp, ale równie istotne jest wykonanie budżetu danego roku i osiągnięcie planowanej nadwyżki operacyjnej budżetu powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku.**
- 2. Zagrożenie nie spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy ofp w okresie 2018-2024, gdzie zapas pomiędzy indywidualnym dopuszczalnym wskaźnikiem obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia a prognozowaną wysokością spłat zadłużenia wynosi tylko od 0,14 % do 0,86 % prognozowanych dochodów – biorąc pod uwagę wnioski zamieszczone w punkcie 1, gdzie przy wydawałoby się w miarę bezpiecznym zapasie około 1,20 %, może wystąpić zagrożenie w spełnieniu art. 243 ustawy ofp w 2015 roku.**
- 3. Osiągnięcie w całym okresie objętym prognozą kwoty długu, tj. w latach 2015-2030 prognozowanej nadwyżki operacyjnej w stosunkowo dużej wysokości 4.100.000 zł, w stosunku do wykonania w latach 2011-2012 i planowanych kwot w latach 2013-2014, w 2011 roku jednostka osiągnęła ją w wysokości 2.740.251,73 zł, w 2012 roku 2.201.219,17 zł, na koniec III kwartału 2013 roku planowała 2.298.302 zł, Uchwałą Nr XXXII/241/13 z 27 listopada 2013 roku zmniejszyła do wysokości 2.046.335,00 zł, w 2014 roku planuje w wysokości 1.894.000 zł. Ponadto jednostka w 2011 roku osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.185.495,08 zł, w 2012 - 1.149.610,61 zł, w 2013 – plan 2.800.000 zł (zmniejszony do 600.000 zł – opis w punkcie 1), w 2014**

plan – 2.643.000 zł, w 2015 – plan 1.000.000 zł i w okresie 2015-2027 po 500.000 zł.

Biorąc powyższe ustalenia pod uwagę Skład Orzekający wskazuje, że przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki:

- Konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych.**
- Dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu a w zależności od sytuacji, może nawet ograniczenia ich wysokości.**
- Bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wpf i na tej podstawie korygowania poziomu prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.**

Planowane zadłużenie Miasta na koniec poszczególnych lat będzie wynosiło: 2014 – 28.458.993,97 zł, co będzie stanowiło 51,77 % planowanych dochodów, 2015 – 27.558.993,97 zł – 50,11 % prognozowanych dochodów, 2016 – 26.958.993,97 zł – 49,47 %, 2017 – 25.408.993,97 zł – 46,62 %, 2018 – 22.958.993,97 zł – 42,13 %, 2019 – 21.508.993,97 zł – 39,47 %, 2020 – 20.008.993,97 zł – 36,71 %, całkowita spłata zadłużenia według opiniowanego projektu wpf, powinna nastąpić 2030 roku.

7. Burmistrz Miasta opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf powinna być realistyczna.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 ustawy ofp w związku z art. 246 ust. 2 ww. ustawy, 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.