

## UCHWAŁA Nr III/68/2014

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 28 stycznia 2014 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Skierniewice**

Na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm., art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

#### **uchwała, co następuje:**

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez **Miasto Skierniewice** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2014 rok.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu **Miasta Skierniewice** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2026 oraz uchwały budżetowej na 2014 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

#### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Rady Miasta Skierniewice Nr XLVI/125/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, Uchwałę Nr XLVI/124/2013 Rady Miasta Skierniewice z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2018 wraz z prognozą długu na lata 2014-2026 (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 postanowień Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 184.682.806,01 zł,
- planowane wydatki ogółem – 203.073.355,08 zł,
- deficyt – 18.390.549,07 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Miasto zaplanowało jego pokrycie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 18.390.549,07 zł.

Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 7.009.926,32 zł, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowane do zaciągnięcia w 2014 roku kredyty i pożyczki ujęte w przychodach budżetu w wysokości 25.456.553,23 zł przeznaczone będą na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kwota przyjęta w rozchodach budżetu spłat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów to 7.066.004,16 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały w § 15 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Uwzględniając nadto, że planowane przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku kredytów i pożyczek mają wpływ na wysokość długu publicznego gminy, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego będzie wynosić **78.859.600,50 zł**.

W przypadku Miasta Skierniewice relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie **42,70%** planowanych dochodów Miasta.

#### Ad. § 2

Wpfi została opracowana na lata 2014-2018, prognozę kwoty długu obejmującą wpfi opracowano na lata 2014-2026, 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 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2014, 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.

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 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 przyjętych w uchwale w sprawie wpfi kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014-2026, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane zadłużenie Miasta Skierniewice na koniec 2014 roku będzie wynosiło 78.859.600,50zł, co będzie stanowiło 42,70 % planowanych dochodów, na koniec 2015 będzie wynosiło 94.859.600, co będzie stanowiło 48,65% planowanych dochodów i będzie dalej rosnąć osiągając w 2018 roku poziom 125.359.600 zł, tj 59,98% planowanych na ten rok dochodów, od roku 2019 zacznie spadać. Zgodnie z uchwalonym w p.f. zadłużenie zostanie spłacone w 2026 roku. W prognozie kwoty długu przyjęto założenie, że: w latach 2014-2018 spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody, zostaną spłacone z prognozowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań zwrotnych - przychodów, natomiast w latach 2019-2026 rozchody w całości zostaną pokryte nadwyżką budżetową.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp poziomu spłat. W poszczególnych latach objętych w p.f. dopuszczalny wskaźnik spłat w stosunku do prognozowanych spłat przedstawia się następująco: w 2014 roku 6,51 % do 5,74 %, w 2015 – 7,19 % do 7,08 %, w 2016 – 9,12 % do 7,54 %, w 2017 – 12,49 % do 12,02 %, w 2018 – 16,03 % do 12,44 %, w następnych latach objętych prognozą różnica ta się zwiększa i wynosi od ok. 8 do 10 punktów procentowych.

**Skład Orzekający wskazuje, że prognozowany poziom spłat w latach 2014, 2015 i 2017 jest bliski dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat, mając na względzie odległy czasowo okres, spełnienie reguły z art. 243 ustawy ofp w tych latach może być obciążone ryzykiem. Powyższe zobowiązuje jednostkę do monitorowania realizacji budżetu, jego wpływu na w.p.f. w tym kwotę długu oraz poziom prognozowanych spłat zadłużenia w poszczególnych latach i na tej podstawie korygowania wysokości prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych oraz wysokość spłat zadłużenia w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.**

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.

