

UCHWAŁA Nr III/85/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 lutego 2014 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku
oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Rawa Mazowiecka

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113, z 2013r., poz. 1646) w związku z 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

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

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2014 rok, z uwaga zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXXIV/250/14 Rady Miasta Rawa Mazowiecka z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok i Uchwałę Nr XXXIV/251/14 z dnia 15 stycznia 2014 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 2014 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 54.976.405,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 65.703.405,00 zł,
- deficyt – 10.727.000,00 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 jego pokrycie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp ustalone zostały w § 8 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 13.950.000 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.340.000 zł oraz na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.600.000zł.

Planowane przez Miasto Rawa Mazowiecka na koniec 2014 roku zadłużenie wynosić będzie 32.785.993,97 zł, co będzie stanowiło 59,64 % planowanych dochodów, zgodnie z uchwalonym wpf zostanie spłacone w 2030 roku. Odnotować również należy, że jednostka posiada jeszcze zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń, które obowiązują do 2038 roku. Z przyjętych w wpf założeń w zakresie spłat zadłużenia wynika, że: w 2014 roku rozchody, zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań - przychodów, w latach

2015-2025 rozchody w części zostaną pokryte z przychodów i w części z nadwyżki budżetowej i w latach 2026-2030 w całości zostaną pokryte nadwyżką budżetową.

Ad. § 2

Wpf została opracowana na lata 2014-2017, prognoza kwoty długu na lata 2014-2030, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf 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.

Z analizy przyjętych w wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014-2030, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 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.

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 8,08 %,**
- **w 2022 - 8,44 % do 8,36 %,**
- **w 2023 - 8,44 % do 8,37 %,**
- **w 2024 - 8,44 % do 8,28 %,**
- **w 2025 - 8,44 % do 8,04 %,**
- **w 2026 - 8,44 % do 8,05 %,**
- **w 2027 - 8,44 % do 8,29 %,**
- **w 2028 - 8,44 % do 8,29 %,**
- **w 2029 - 8,13 % do 7,93 %,**
- w 2030 - 7,83 % do 6,09 %.

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.

W opinii Składu Orzekającego Nr III/18/2014 z dnia 10 stycznia 2014 roku w sprawie wpf wskazano na 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 wynosił tylko od 0,14 % do 0,86 %. Natomiast w niniejszej opinii podnieść należy, iż zagrożenie nie spełnienia regulacji z art. 243 ustawy ofp wydłużyło się na lata 2018-2029, a zapas pomiędzy wskaźnikami zmniejszył się i wynosi od 0,07 % do 0,43 %. Powyższe spowodowane jest zwiększeniem wysokości planowanych wydatków majątkowych w uchwalonym budżecie na 2014 rok do kwoty 15.314.000 zł, w projekcie budżetu była to kwota 10.987.000 zł, w konsekwencji zwiększeniem planowanego deficytu z 6.400.000 zł do kwoty 10.727.000 zł, zwiększenie planowanych przychodów z kwoty 8.200.000 zł do 12.527.000 zł, co spowodowało zwiększenie kwoty długu z planowanej 28.458.993,97 zł, do uchwalonej w wysokości 32.785.993,97 zł.

Powyżej opisany niewielki zapas pomiędzy tymi wskaźnikami w tak odległym czasowo okresie (lata 2018-2029), wskazuje również w ocenie Składu Orzekającego na niepokojący fakt ograniczenia możliwości prognozowania dodatkowych spłat zadłużenia w tym okresie, co będzie skutkowało ograniczeniem możliwości zaciągania nowych (poza już prognozowanymi) zobowiązań w przyszłości.

Podsumowując 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 wypracowania prognozowanej w przyszłych budżetach nadwyżki operacyjnej.**
- **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.**

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 (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.