

Uchwała Nr I/22/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 marca 2015 roku

sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Zgierza

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. nr 885 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku Dz.U. nr 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Zgierza, z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§2

W budżecie Miasta Zgierza na 2015 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2015 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2015 – 2029 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Skład Orzekający wskazuje, że począwszy od 2016 roku planuje się wysoki poziom nadwyżek operacyjnych. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że prognozowane od 2016 roku nadwyżki operacyjne budżetu będą źródłem zarówno finansowania wydatków majątkowych (w stopniu wyższym niż prognozowane dochody majątkowe), jak i źródłem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto również założenie, że w 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu emisji obligacji oraz nadwyżką budżetową, natomiast począwszy od 2016 roku spłata długu dokonywana będzie wyłącznie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżek operacyjnych.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2015-2029 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże w latach 2016 - 2017 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (w 2016 roku: $0,0350 < 0,0415$; w 2017 roku: $0,0467 < 0,0479$).

Powyższe oznacza, że w latach 2016 -2017 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymaga w roku 2015, pełnej realizacji planowanych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

W ocenie Składu Orzekającego najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę ww. reguły, oraz na przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych od 2016 roku wydatków majątkowych, będą miały wypracowane nadwyżki operacyjne budżetów - mając w szczególności na uwadze planowany w latach 2019 - 2022 najwyższy poziom obciążenia budżetów spłatą długu.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający stwierdza, że konieczne jest stałe monitorowanie relacji przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości. W ocenie Składu Orzekającego decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Miasta.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Zgierza na 2015 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków o 527.838,70 zł, co oznacza, że w budżecie Miasta planuje się nadwyżkę budżetową - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 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 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

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

