

Uchwała Nr I/26/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 marca 2015 roku

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

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

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Pabianic, **formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

§2

W budżecie Miasta Pabianic 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 Miasta Pabianic na 2015 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu, jak również dane ze sprawozdań dotyczące wykonania budżetu 2014 roku, znajdujące się w rejestrach Izby.

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 zobowiązania.

Z przyjętej przez Radę Miejską w Pabianicach wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika, że w latach objętych prognozą 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.

W wieloletniej prognozie finansowej założono również - stosownie do programu naprawczego Miasta uchwalonego przez Radę Miejską w Pabianicach w dniu 2.08.2011 r. w związku z przejściem 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 Miasta. **Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że najwyższe obciążenie budżetu spłatą długu przypada na lata 2015-2016.**

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 pomniejszych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic wynika, że w latach 2015-2016 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie zachowana. Jest to związane z przejęciem i obowiązkiem 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 uchwalonej prognozy Miasta 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 regułę określoną w art. 243 wskazanej ustawy. Wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu roku 2017 spłatą długu, liczony przy uwzględnieniu planu za III kwartały budżetu 2014 roku - prognozowany jest na poziomie 5,04%, a obciążenie spłatą długu na 2,49%. Natomiast po uwzględnieniu wykonania budżetu 2014 roku, według danych ze sprawozdań doręczonych Izbie przez Miasto, wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu roku 2017 spłatą długu kształtuje się na poziomie 6,11%.

Skład Orzekający podkreśla, że podany wyżej indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu Miasta spłatą długu w roku 2017 ustalony został przy uwzględnieniu pełnej realizacji założeń przyjętych w uchwalonej prognozie Miasta, w szczególności w zakresie realizacji dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku) oraz wykonania prognozowanego poziomu wydatków w latach 2015 - 2016.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta na lata 2015-2016 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 pożyczka z budżetu państwa i spełniona reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że lata 2015-2016 - a przede wszystkim rok 2015 - będą wymagały szczególnej dyscypliny i konsekwencji w realizacji przyjętych założeń, nie tylko z uwagi na obowiązek przestrzegania przez Miasto od 2017 roku wyżej wskazanej reguły, ale również z powodu znacznego obciążenia budżetów tych lat spłatą długu. W roku 2015 rozchody budżetu zaplanowano na 8.328.000 zł, a na rok 2016 prognozowane są na 8.228.000 zł, natomiast dług spłacany wydatkami Miasta w 2015 roku planowany jest w wysokości 8.466.745 zł, a w roku 2016 na 2.973.297 zł. W latach tych zaplanowano również wydatki związane z koniecznością zapłaty zobowiązań akcesoryjnych (odsetki, dyskonto) - w 2015 roku: 905.500 zł, w roku 2016: 657.114 zł, a także z tytułu przypadających na dany rok kwot niewymagalnych poręczeń udzielonych przez Miasto (w roku 2015: 1.388.849 zł, w roku 2016: 2.182.531 zł). Nadto, w roku 2016 Miasto zobowiązane jest do zapłaty prowizji na rzecz firmy Electus w wysokości: 4.647.020 zł.

Osiągnięcie przyjętych, przez Radę Miejską w Pabianicach w wieloletniej prognozie finansowej efektów programu naprawczego, zdaniem Składu Orzekającego, będzie zatem wymagało:

- 1. Uzyskania w latach 2015-2016 zakładanych nadwyżek operacyjnych, co najmniej w wielkościach przyjętych w prognozie, co związane jest z wykonaniem założonych dochodów bieżących oraz dyscypliną w zakresie wydatków bieżących; Skład wskazuje przy tym, że w szczególności w roku 2015, nadwyżkę ustalono na wysokim poziomie 8.328.000 zł;**
- 2. Uzyskania w latach 2015-2016 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.**

Skład podkreśla przy tym, że monitorowanie powinno objąć w szczególności rok 2015, z uwagi na planowane do wykonania wielkości w zakresie nadwyżki operacyjnej: 8.328.000 zł i dochodów z tytułu sprzedaży majątku: 4.000.000 zł, jak również mając na względzie, że w 2015 roku Miasto musi zabezpieczyć środki finansowe w wysokości 16.794.745 zł, które są niezbędne do spłaty kwot nominalnych długu (bez uwzględnienia jego obsługi).

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Pabianic zawartej w uchwale 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 Pabianic na 2015 rok. Zaplanowane dochody ogółem budżetu są wyższe od planowanych wydatków ogółem o 7.514.778,82 zł, co oznacza, że w budżecie Miasta planuje się nadwyżkę budżetu - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie, 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.