

Uchwała Nr I/33/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 lutego 2016 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 ze 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 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Grażyna Kos | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z istotnymi uwagami prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Pabianic przyjętą na lata 2016 - 2021.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2016 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Pabianic.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Pabianic na 2016 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i 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 zobowiązania.

Z przyjętej przez Miasto prognozy wynika, że w latach 2016 – 2021 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2017-2021 dochody bieżące budżetów prognozuje się w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając nadwyżkę bieżącą budżetu, natomiast w roku 2016 wydatki bieżące planuje się w wysokości równej dochodom bieżącym.

W uchwalonej prognozie zakłada się również, że spłata zobowiązań dłużnych, w tym pożyczki z budżetu państwa zaciągniętej przez Miasto na realizację programu naprawczego, uchwalonego przez Radę Miejską w Pabianicach w dniu 2.08.2011 r.

(Uchwała Nr XIV/128/11) w związku z przejęciem długu po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pabianicach, nastąpi ze środków własnych Miasta – bez zaciągania przychodów zwrotnych. Założenia prognozy obejmują decyzje podjęte przez organy Miasta Pabianic w październiku 2015 roku (uchwały z dnia 15.10.2015r. nr: XVII/190/15, XVII/191/15, XVII/192/15, XVII/193/15), dotyczące skrócenia realizacji programu naprawczego, poprzez wyemitowanie w 2015 roku obligacji i spłatę raty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 4.800.000 zł (pierwotnie przypadającej na 2016 rok) oraz spłatę ostatniej raty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 1.159.365,53 zł w roku 2016 - a nie w roku 2017, jak pierwotnie zakładano - na co zgodę wyraziło Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 13.11.2015r. (nr DGI.4781.34.2015).

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.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający przypomina, że stosownie do art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy o finansach publicznych jednostka samorządu terytorialnego, której została udzielona pożyczka z budżetu państwa w związku z 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. Miasto powinno zatem spełniać relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych już w 2016 roku. Z wielkości założonych w uchwalonej prognozie kwoty długu, stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika, że w latach 2016-2021 wskazana relacja zostanie zachowana.

Skład Orzekający zwraca jednakże przy powyższym uwagę, że w 2016 roku wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego: wskaźnik maksymalny prognozuje się na 4,47%, zaś wskaźnik spłaty na 3,41%. Oznacza to, że w 2016 roku możliwość spłaty długu Miasta obciążona jest ryzykiem i będzie wymagała pełnej realizacji dochodów planowanych w budżecie 2016 roku oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

W kolejnych latach relacja wskaźnika maksymalnego do wskaźnika spłat kształtuje się następująco: w 2017r. 4,78% do 1,91%; w 2018r. 5,13% do 1,86%; w 2019r. 5,66% do 2,42%; w 2020r. 7,43% do 2,27%; w 2021r. 7,61% do 1,46%.

Skład Orzekający podkreśla, że rok 2016 jest znacząco obciążony spłatą długu Miasta, zarówno w zakresie długu spłacanego rozchodami budżetu, jak i długu finansowanego wydatkami bieżącymi, a także zobowiązaniami akcesoryjnymi wynikającymi z tytułów dłużnych. Rozchody z zaciągniętych w poprzednich latach kredytów i pożyczek (w tym ostatnia rata pożyczki z budżetu państwa) oraz z tytułu wykupu obligacji, zaplanowano w łącznej wysokości 3.287.365,53 zł. Na obsługę zadłużenia zakłada się 721.314 zł, a zabezpieczona w budżecie kwota niewymagalnych poręczeń wynosi 2.166.480 zł. Łącznie z ww. tytułów, do których odnosi się reguła zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zaplanowano kwotę 6.175.159,53 zł. W zakresie spłaty długu finansowanego wydatkami bieżącymi planuje się 3.144.297 zł (w tym kwota główna: 2.973.297 zł). Nadto, w 2016 roku Miasto zobowiązane jest również do spłaty prowizji w wysokości 4.647.020 zł na rzecz AGIO – Fundusz Inwestycyjny (dawny Electus). Łącznie dwa ostatnie tytuły angażują wydatki bieżące budżetu na 7.791.317 zł.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta winny zostać zrealizowane w taki sposób, by w 2016 roku spłacona została w pełnej wysokości pożyczka z budżetu państwa i spełniona reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w rezultacie osiągnięty cel programu naprawczego.

W ocenie Składu Orzekającego konieczne będzie zatem stałe monitorowanie relacji przyjętych w prognozie, w szczególności w zakresie spłaty długu zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań przez Prezydenta Miasta powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Miasta.

Z kolei spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie 2017-2021 wymaga wykonania założonych w prognozie wskaźników jednorocznych (poz. 9.5 załącznika nr 1 prognozy) - stanowiących podstawę ustalenia dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłaty długu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2016, w związku z tym że nie planuje się nadwyżki bieżącej budżetu (dodatnia różnica między dochodami i wydatkami bieżącymi), podstawowe znaczenie dla wykonania wskaźnika jednorocznego na poziomie 2,28% będzie miało uzyskanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku, które planuje się w kwocie 4.120.864 zł.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu 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 opinię zawartą w § 2 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Pabianic na 2016 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2016 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2016 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 842.818,57 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów **przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych**, Skład Orzekający stwierdza, że Miasto Pabianice zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie 2016 roku. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że aktualne pozostają uwagi Składu zawarte w uzasadnieniu do § 1 niniejszej uchwały.

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 (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 782 ze zm.).

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