

Uchwała Nr I/228/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 grudnia 2016 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta
Pabianic

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz.1870), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic na lata 2017-2031.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Pabianic.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, z uwzględnieniem autopoprawki z dnia 6.12.2016r. oraz analizy opisowej do projektu budżetu Miasta na 2017 rok.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu. Załącznik Nr 2 do projektu dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2017 – 2031 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, zatem prognozuje się osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2017 roku spłata długu będzie finansowana z wolnych środków z lat ubiegłych. Z kolei w latach

2018-2031 spłatę zobowiązań zaliczanych do długu prognozuje się pokryć z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Najwyższą kwotę długu Miasta w całym okresie prognozowania planuje się na koniec 2017 roku: 39.618.000,47 zł. Będzie ona stanowiła 18,32% dochodów ogółem planowanych do uzyskania w 2017 roku. Od 2018 roku nie prognozuje się zaciągania zobowiązań powiększających dług Miasta. Z projektu prognozy wynika również, że wykup planowanych do zaciągnięcia w 2017 roku przychodów z tytułu emisji obligacji w kwocie 17.420.000 zł nastąpi w latach 2022 – 2031.

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2017-2031 Miasto wprowadzie wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w okresie 2019 - 2025 wskaźnik spłaty długu będzie oscylował w granicach maksymalnego, dopuszczalnego wskaźnika, bowiem różnica między wskaźnikami nie przekracza 1% (w ww. latach różnice te będą wynosiły: w 2019r. 0,30%, w 2020r. 0,61%, w 2021r. 0,14%, w 2022r. 0,34%, w 2023r. 0,35%, w 2024r. 0,58% i w 2025r. 0,73%). Niewielka różnica między wskaźnikiem spłaty długu, a wskaźnikiem maksymalnym wynika w szczególności, z przyjętych w projekcie prognozy założeń dotyczących spłaty długu z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2017 roku obligacji komunalnych w kwocie 17.420.000,00 zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu 2017 roku, tj. realizację zadań majątkowych, w tym przede wszystkim inwestycji rocznych. Skład Orzekający uwzględnił wprowadzie informację zawartą w analizie opisowej do projektu budżetu Miasta na 2017 rok (s. 2) - z której wynika, że wielkość wydatków majątkowych założonych na 2017 rok jest wielkością kosztorysową i po przeprowadzeniu postępowań przetargowych może ulec zmianie, wobec czego zakłada się korektę zaplanowanych na 2017 rok przychodów z tytułu obligacji - tym niemniej należy zauważyć, że przyjęte w projekcie prognozy założenia oznaczają, że w latach 2019 - 2025 możliwość spłaty długu Miasta obciążona jest ryzykiem i będzie wymagała pełnej realizacji prognozowanych przez Miasto dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Nadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że przyjęte założenia w zakresie spłaty długu powodują konieczność bieżącego monitorowania kształtowania się ww. wskaźników w trakcie wykonywania budżetu 2017 roku, którego wielkości wpływają na relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2018 – 2020. W związku z tym decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Prezydenta Miasta, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej jednostki i możliwości spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu Miasta liczonego dla lat 2017-2019 wpływ będzie miało także wykonanie tzw. wskaźnika jednorocznego za rok 2016 (*wiersz 9.5. załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej*).

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa

wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Miasta Pabianic na 2017 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2017 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2017 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 18.564.307,97 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu: wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 1.144.307,97 zł oraz z planowanej emisji obligacji komunalnych w kwocie 17.420.000,00 zł. Z danych znajdujących się w rejestrach Izby wynika, że Miasto posiada wolne środki wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku – przy założeniu pełnej realizacji wielkości przyjętych w projekcie budżetu oraz w projekcie wieloletniej prognozy finansowej – Miasto ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2017 rok.

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

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art.246 ust.2 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 o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 2058 ze zm.).

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