

8

Uchwała Nr I/169/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 listopada 2017 roku

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

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 ze zm), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Główna na lata 2018 – 2025.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2018 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Główna.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Główna na lata 2018-2025, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu – *zwanej dalej „prognozą”*.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty . Ponownej analizie należy jednak poddać dane wynikające z załącznika nr 1, w części dotyczącej pozycji 5.1 (spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych) oraz pozycji 14.1 (spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych o których mowa w pkt.5.1 wynikające wyłącznie z tytułu już zaciągniętych zobowiązań) dla roku 2020. Z danych zawartych w tym załączniku wynika, że w latach 2017 – 2020 nie planuje się przychodów zwrotnych, zatem w ocenie Składu Orzekającego kwoty z ww. pozycji winny być tożsame.

Załącznik Nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2018 – 2025 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, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, oraz wydatkami w części dotyczącej zobowiązań przejętych po SPZOZ na podstawie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Natomiast począwszy od 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej) - która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej) - oraz z wydatków bieżących w części dotyczącej zobowiązań przejętych po SPZOZ na podstawie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (spłata przewidziana do 2020 roku).

Zgodnie z regułą fiskalną 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 obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. 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 2018-2025 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład wskazuje, iż biorąc po uwagę wskaźnik jednoroczny ustalony na podstawie planu za III kwartał br., poziom obciążenia budżetu spłatą długu w 2020 roku oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego ($3,07\% < 3,9\%$). Jednocześnie w prognozie założono, że wskaźnik jednoroczny w 2017 wykonany zostanie w wartości wyższej niż wynikającej z planu za III kwartały. Tym samym wskaźnik maksymalny ustalony dla roku 2020 ukształtuje się na poziomie 4,24%. Skład Orzekający podkreśla, że spełnienie tego założenia wymagać będzie wykonania wskaźników jednorocznych w latach 2017 - 2018 na poziomie nie niższym od zakładanego.

Dlatego w ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

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 zobowiązania i mając na względzie poczynioną uwagę, 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 na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości

sfinansowania planowego deficytu 2018 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2018 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 2.127.057,68 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, Miasto zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2018 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 2016 r., poz. 1764).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Anna Kaczmarska