

Uchwała Nr I/7/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 stycznia 2018 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. Dz.U. z 2017 r. poz.2077), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U.z 2016 r., poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Pabianic na lata 2018-2039.

§2

Opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2018 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 2018 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta uchwalonej na lata 2018-2039, w tym 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 Miasta Pabianic wynika, że w latach 2018 – 2039 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Z prognozy wynika również, że w roku 2018 spłatę długu zaplanowano z przychodów pochodzących z wolnych środków z lat ubiegłych. W latach 2019 - 2020 prognozuje się pokrycie długu przychodami zwrotnymi, z tytułu emisji obligacji. Od 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie natomiast finansowana z prognozowanych

nadwyżek budżetu, które powstaną zarówno z nadwyżek operacyjnych, jak i z nadwyżek dochodów majątkowych nad wydatkami majątkowymi.

Według uchwalonej prognozy w latach 2018 – 2020 Miasto planuje realizację wydatków majątkowych na bardzo wysokim poziomie, w porównaniu z latami poprzednimi, tj. odpowiednio: 84.021.908,88 zł, 103.323.444,26 zł oraz 35.532.265,05 zł. W prognozie założono również finansowanie niektórych wydatków majątkowych dochodami z budżetu Unii Europejskiej oraz emisją obligacji. W 2018 roku planuje się wyemitować obligacje o wartości 15.300.000,00 zł, w całości przeznaczając je na planowany deficyt budżetu, w 2019 roku 35.000.000,00 zł, w tym na deficyt 31.300.000,00 zł i na spłaty 3.700.000,00 zł, a w 2020 roku 10.700.000,00 zł, w tym na deficyt 7.100.000,00 zł i na spłaty 3.600.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych planowanych w okresie 2018 - 2020 wpłynie na zwiększenie kwoty długu Miasta (na koniec 2018r. prognozuje się, że dług wyniesie 46.720.000,00 zł, a na koniec 2021r. prognozowany dług stanowi 81.120.000,00 zł), zaś spłata tych zobowiązań istotnie obciąży budżety lat następnych, począwszy od 2021 roku. W prognozie przyjęto także, że w okresie 2021 - 2039 nie będą zaciągane kolejne przychody zwrotne zwiększające dług jednostki.

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 wielkości założonych w prognozie w latach 2018-2039, 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. Skład Orzekający wskazuje przy tym (biorąc pod uwagę dane planowane na koniec III kwartału 2017 roku) na zbliżone wielkości wskaźnika spłaty długu i wskaźnika maksymalnego w latach 2020-2021. Przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń spłaty długu, różnica pomiędzy ww. wskaźnikami w roku 2020 wynosi 1,54 p.p., a w 2021 roku 1,28 p.p. (bez uwzględnienia wyłączeń różnice te wynoszą, odpowiednio: 0,91 p.p. i 0,47 p.p.). Mając to na względzie, Skład Orzekający zwraca uwagę, że założenia przyjęte w prognozie wymagają pełnej realizacji przez Miasto dochodów bieżących, jak również utrzymania poziomu wydatków bieżących oraz wykonania założonych dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*pozycja 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa również, że na zachowanie tej reguły wpływ może mieć także wysokość dochodów majątkowych, planowanych do uzyskania przez Miasto w okresie 2018 - 2020 z tytułu dotacji z budżetu Unii Europejskiej, z przeznaczeniem na zadania majątkowe. Zdaniem Składu Orzekającego, realizacja oraz skutki wynikające z przyjętej formy finansowania zadań majątkowych powinny być przez Miasto stale monitorowane, w toku wykonywania budżetu 2018 roku oraz założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, z uwzględnieniem konieczności wprowadzenia ewentualnych zmian w tych dokumentach. Skład Orzekający podkreśla, że zmiany te powinny być dokonywane na podstawie bieżącej oceny sytuacji finansowej Miasta, przy uwzględnieniu aktualizacji harmonogramów zadań realizowanych z udziałem dotacji z budżetu Unii Europejskiej. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na wielkość wskaźnika maksymalnego ustalonego dla 2020 roku i w konsekwencji na relację pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu w 2020 roku, istotne znaczenie będą miały dane dotyczące wykonania budżetu 2017 roku.

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.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Miasta Pabianic na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do 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 budżecie 2018 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 19.070.193,51 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu emisji obligacji w kwocie 15.300.000,00 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 3.770.193,51 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych oraz uwzględnieniu przez Miasto uwag zawartych w §1 uchwały, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku długu, Miasto ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie 2018 roku.

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 2016 r., poz. 1764 ze zm.).

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