

Uchwała Nr I/21/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 lutego 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 Zgierza

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Zgierza na lata 2018-2033.

§2

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Zgierza na 2018 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgierza na lata 2018 - 2033, 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 zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018 – 2033 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. Przy powyższym Skład zauważa znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych w latach 2020 – 2023 (z tendencją malejącą w dalszych latach) bacząc na planowany wynik na działalności operacyjnej w latach 2017 – 2019.

Z prognozy wnika, że w roku 2018 zaplanowano spłatę długu z przychodów z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2019 roku spłata zobowiązań

zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi tj. planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów. Jak wynika z prognozy najwyższe obciążenie Miasta spłatą długu (*kwota główna wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi*) przewidziane zostało w latach 2021 -2023.

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 założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2018-2033 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 Orzekający zauważa, że w latach 2020 - 2021 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (2,71%<3,52% w 2020 roku i 3,99%<4,75% w roku kolejnym).

Powyższe oznacza, że w latach 2020 - 2021 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymaga zarówno w roku 2017, jak i 2018 roku, pełnej realizacji planowanych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W ocenie Składu osiągnięcie zaplanowanego w prognozie poziomu nadwyżek operacyjnych jest niezbędne nie tylko z uwagi na spełnienie reguły z art.243 ustawy o finansach publicznych, ale również dla realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych oraz spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań, bowiem od 2019 roku nadwyżki operacyjne będą przeznaczone zarówno na spłatę zaciągniętego długu jak i na finansowanie zadań majątkowych.

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił informację zawartą w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej dotyczącą realizacji przedsięwzięcia pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków na terenie Miasta Zgierza” w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego, z której wynika, iż to partner prywatny przejmuje na siebie ryzyko związane z pozyskaniem środków na inwestycje, w związku z czym „istnieje możliwość ujęcia zobowiązań z umowy ppp poza długiem publicznym miasta”.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. 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 niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Miasta 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 3.392.381,12 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 budżecie na 2018 rok. 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 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.