

## UCHWAŁA Nr III/4/2018

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 15 stycznia 2018 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2018 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Skierniewice**

Na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 ze zm), art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Grażyna Kos – członek

#### **uchwała, co następuje:**

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez **Miasto Skierniewice** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2018 rok.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu **Miasta Skierniewice** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2024 wraz z prognozą długu na lata 2018-2030 oraz uchwały budżetowej na 2018 rok.

#### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył uchwałę Rady Miasta Skierniewice Nr XLV/177/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Skierniewice na 2018 rok, uchwałę Nr XLV/176/2017 Rady Miasta Skierniewice z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Skierniewice na lata 2018-2024 wraz z prognozą długu na lata 2018-2030 (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### **Ad. § 1**

Na podstawie analizy postanowień uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Skierniewice na 2018 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 248.572.849,09 zł,
- planowane wydatki ogółem – 299.477.521,03 zł,
- deficyt – 50.904.671,94 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Miasto zaplanowało jego pokrycie przychodami

pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 50.904.671,94 zł.

Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.589.276,40 zł, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowane do zaciągnięcia w 2018 roku kredyty i pożyczki ujęte w przychodach budżetu w wysokości 63.011.017,50 zł przeznaczone będą na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji. Kwota przyjęta w rozchodach budżetu spłat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji to 12.106.345,56 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały w § 14 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji.

Uwzględniając nadto, że planowane przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2018 roku kredytów i pożyczek mają wpływ na wysokość długu publicznego, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego będzie wynosić **154.557.279,27 zł**.

W przypadku Miasta Skierniewice relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie **62,17%** planowanych dochodów miasta.

#### Ad. § 2

Wpfi została opracowana i uchwalona na lata 2018-2024, prognozę kwoty długu obejmującą wpfi opracowano na lata 2018-2030, tj. okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpfi dla roku 2018 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2018, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Przepisy ustawy ofp stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany, jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia uzależniony jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) oraz osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2018-2030, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane zadłużenie Miasta Skierniewice na koniec 2018 roku będzie wynosiło 154.557.279,27 zł, co będzie stanowiło 62,17% planowanych dochodów, na koniec 2019 będzie wynosiło 156.557.279,27 zł, dalej będzie rostało osiągając w 2021 roku poziom 163.557.279,27 zł, od roku 2022 dług będzie malał, w roku 2022 będzie wynosił 122.557.279,27 zł, na rok 2025 zaplanowano dług w wysokości 41.557.279,27 zł. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych oraz planowanych do zaciągnięcia, zostanie spłacone do końca 2030 roku. W prognozie kwoty długu przyjęto założenie, że: w latach 2018-2021 deficyt budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody, zostaną spłacone z prognozowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań zwrotnych - przychodów, a od roku 2022 budżety zamknięte będą nadwyżką budżetową w całości przeznaczoną na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp poziomu spłat. W latach, na które opracowano prognozę długu wskaźniki te przedstawiają się następująco:

- 2018 rok – dopuszczalny wskaźnik 6,36%, planowany 5,67%,
- 2019 rok - dopuszczalny wskaźnik 5,05%, planowany 5,03%,
- 2020 rok – dopuszczalny wskaźnik 9,44%, planowany 5,39%,
- 2022 rok – dopuszczalny wskaźnik 20,88%, planowany 14,86%.
- 2024 rok – dopuszczalny wskaźnik 20,61%, planowany 7,24%.
- 2026 rok – dopuszczalny wskaźnik 18,94%, planowany 3,79%.
- 2028 rok – dopuszczalny wskaźnik 17,24%, planowany 3,62%.
- 2030 rok – dopuszczalny wskaźnik 17,24%, planowany 2,33%.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp 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 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.

