



UCHWAŁA NR III/316/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 grudnia 2019 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r., poz. 2137) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 roku deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp), dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2020 – 2035.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2020 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2020, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2020 - 2035, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot z tytułu udzielonych poręczeń wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem - planowany wskaźnik spłaty, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2020 – 8,92 % do 14,60 %,
- w 2021 – 8,78 % do 10,11 %,
- w 2022 – 7,17 % do 7,54 %,
- w 2023 – 6,80 % do 8,81 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2024 – 2035 występuje kilkuprocentowy zapas pomiędzy wskaźnikami. Skład Orzekający podkreśla, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które zgodnie z art. 243 ustawy ofp, stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach prognozy kwoty długu.

Biorąc po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań - Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

Ponadto odnotować należy, że Miasto udzieliło poręczenia kredytów udzielonych Tomaszowskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., z terminem spłaty zobowiązań do 2043 roku oraz Miejskiemu Zakładowi Komunikacyjnemu Sp. z o.o., z terminem spłaty zadłużenia do 2031 roku, zaciągniętych w Bankowi Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotowe poręczenia zostały zaplanowane w wydatkach budżetów objętych prognozą kwoty długu.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że deficyt budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 300.839.338,29 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 315.971.384,65 zł,
 - deficyt w wysokości 15.132.046,36 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 15.132.046,36 zł, również przychodami z tytułu kredytów planuje pokryć spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 12.167.953,64 zł. Łącznie przychody budżetu stanowią kwotę 27.300.000,00zł.
3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 7.900.697,01 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów z przeznaczeniem na: finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 10.113.000,00 zł, finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 35.900.000,00 zł.

5. Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2020 roku dług będzie wynosił 107.154.905,00 zł, co będzie stanowiło 36,60 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2035 roku, w latach 2020 - 2021 roku spłata nastąpi z planowanych do zaciągnięcia kredytów, w latach 2022 – 2023 również z planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz z nadwyżek budżetu, natomiast w okresie 2024 – 2035 z nadwyżek budżetowych. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2020 roku i następnych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 3 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 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2018r., poz. 1330 ze zm.).

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