

UCHWAŁA NR III/286/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 grudnia 2020 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Łowicz oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2021 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie z zastrzeżeniami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, łącznie z autopoprawką.

§ 2. Odstępuje się od zaopiniowania możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 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 2021 – 2033, prognoza kwoty długu na lata 2021 - 2033.
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 2021 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2021, 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 2021 - 2033, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

5. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp jednostka samorządu terytorialnego dokonuje na podstawie wielkości określonych parametrów budżetów, obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłaty długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 7,12 % do 8,36 %,
- w 2022 – 6,70 % do 6,70 %,
- w 2023 – 6,61 % do 6,77 %,
- w 2024 – 8,44 % do 8,89 %,
- w 2025 – 8,06 % do 10,82%,
- w 2026 – 6,75 % do 6,77 %.

W objaśnieniach do wpf w punkcie dotyczącym spłaty i obsługi długu zapisano:

„W celu spełnienia relacji z art. 243 ufp w 2022 roku założono przesunięcie rat spłaty już zaciągniętych kredytów w wysokości 1.100.000,00 zł oraz w roku 2023 rat zaciągniętych kredytów w wysokości 2.100.000,00 zł na rok 2025 w kwocie 2.100.000,00 zł i rok 2026 w kwocie 1.100.000,00 zł (łącznie wymagane przesunięcia 3.200.000,00 zł)”.

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Miasta wynika, że jednostka aktualnie nie posiada podpisanych z bankami udzielającymi tych kredytów, umów zmieniających harmonogramy spłat tych zobowiązań. Natomiast konieczność dokonania zmian w harmonogramie rozchodów w latach 2022 i 2023 i przesunięcia ich części na lata 2025 i 2026, wyniknęła z faktu nie spełniania art. 243 ustawy ofp (w latach 2022 i 2023), w sytuacji planowania spłat prawidłowo, tzn. zgodnie obowiązującymi obecnie umowami.

W ocenie Składu Orzekającego działanie takie stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 243 ustawy ofp. Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy ofp, wpf powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m.in.: przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia. Fakt planowania spłaty zadłużenia niezgodnie z podpisanymi umowami i wynikającymi z nich harmonogramami spłaty, narusza zasadę realizacyjności wpf. Przepis art. 243 ustawy ofp określa regułę wyliczenia planowanego wskaźnika spłaty zadłużenia i dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia i stanowi, że jst nie może uchwalić budżetu w którym planowany wskaźnik spłaty jest wyższy niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wskazuje, iż organ wykonawczy Miasta Łowicz powinien doprowadzić, do podpisania aneksów do podpisanych uprzednio umów o zaciągnięciu zobowiązań, w których dostosowałby harmonogramy spłaty zobowiązań do możliwości finansowych jednostki wynikających z art. 243 ustawy ofp. Ponadto zwraca uwagę, że pomimo dokonania w opracowanym projekcie wpf przesunięcia spłat zadłużenia (naruszając cytowane wyżej przepisy), zapas pomiędzy wskaźnikami w latach 2023, 2024 i 2026 jest niewielki i wynosi odpowiednio: 0,16 %, 0,45 % i 0,02 % prognozowanych dochodów, natomiast w 2022 roku wskaźniki są w równej wysokości.

Ponadto mając na uwadze aktualną sytuację epidemiczną w kraju, Skład Orzekający podkreśla, 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 ofp, z uwzględnieniem przepisów art. 15 zoa, 15 zob i 15 zoc ustawy z dnia 2 marca o

szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 ze zm.).

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 155.815.512,15 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 182.637.075,53 zł,
 - deficyt w wysokości 26.821.563,38 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych emisji obligacji w wysokości 24.165.402,38 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w wysokości 2.656.161,00 zł. Jednostka planuje z emisji obligacji pokryć również spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 6.334.597,62 zł. Łącznie przychody budżetu z tytułu emisji obligacji zaplanowano w wysokości 30.500.000,00 zł.
3. **Biorąc pod uwagę istotne zastrzeżenia sformułowane w odniesieniu do przedłożonego do zaopiniowania wpf, polegające na nieprawidłowym prognozowaniu wysokości spłat zadłużenia w poszczególnych latach obowiązywania prognozy kwoty długu, Skład Orzekający odstępuje od zaopiniowania możliwości sfinansowania planowanego w projekcie budżetu na 2021 rok deficytu budżetu.**

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. 2019r., poz. 1429).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.