

U c h w a ł a Nr IV / 297 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 10 grudnia 2018 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Sieradza.

Działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Paweł Dobrzyński | - przewodniczący |
| 2. Grażyna Kos | - członek |
| 3. Bogdan Łągwa | - członek |

uchwala, co następuje:

pozytywnie opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sieradza, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu**.

U z a s a d n i e n i e

Przedłożony przez Prezydenta Miasta Sieradza projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany na lata 2019-2026. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej korelują z zapisami projektu budżetu w zakresie objętym postanowieniami zawartymi w art. 229 ustawy o finansach publicznych. W latach 2019-2026 objętych prognozą zachowana została relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, iż **bacząc na różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi w latach 2016-2017 (15.726.515,54 zł w 2016 roku, 15.503.836,83 zł w 2017 roku) oraz przewidywany ujemny wynik na działalności operacyjnej na koniec 2018 roku (-909.447,87 zł), osiągnięcie zakładanych nadwyżek operacyjnych w latach 2020-2022 (w 2020 roku 18.000.000,00 zł, w 2021 roku 18.700.000,00 zł, w 2022 roku 20.400.000,00 zł) oraz w latach kolejnych, wymagać będzie szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących jak również**

pełnego wykonania dochodów bieżących zaprognozowanych przez Miasto w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. W projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej zawarto upoważnienia dla Prezydenta Miasta Sieradza, które są zgodne z wymogami wynikającymi z art. 228 ustawy o finansach publicznych. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Sieradza, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ufp jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy tj. w przypadku Miasta Sieradza z tytułu wykupu wyemitowanych papierów wartościowych, rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami oraz należnymi odsetkami i dyskontem od wyemitowanych obligacji do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku, dopuszczalnego poziomu ustalonego na podstawie powołanego wyżej przepisu prawa i kształtować się będzie następująco:

Lata	wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy
2019	6,54%	9,05%
2020	6,41%	7,04%
2021	7,59%	8,12%
2022	6,33%	11,79%
2023	5,79%	14,12%
2024	5,80%	14,39%
2025	1,03%	15,11%
2026	0,91%	15,60%

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu w 2020 oraz w 2021 roku zbliża się do dopuszczalnej granicy, wyznaczonej regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Różnica pomiędzy wskaźnikiem maksymalnym ustalonym w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy a wskaźnikiem planowanym wynosi w 2020 roku 0,63%, a w 2021 roku 0,53%. W konsekwencji powyższego, ustalona w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, możliwość spłaty długu w tych latach obciążona jest

dużym ryzykiem. W ocenie Składu Orzekającego istotny wpływ na spełnienie przez Miasto Sieradz w 2020 i 2021 roku reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie miało wykonanie budżetu roku 2019 oraz realizacja wartości wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej w 2020 i 2021 roku. W przypadku gdy przyjęte założenia nie zostaną zachowane w latach tych dojść może do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia jednostki. Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający podkreśla, iż możliwość spłaty długu w wysokościach założonych przez jednostkę, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim wykonania dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych) oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących. W przypadku gdyby założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej nie zostały wykonane może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w tym poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących czy też ograniczenie wydatków majątkowych.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy 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 (tekst jednolity z 2018 roku, poz. 1330 ze zmianami).

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.