



*REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI*

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 18 grudnia 2019 r.

Prezydent Miasta Zduńska Wola

Przewodniczący Rady Miasta Zduńska Wola

**Urząd Miasta Zduńska Wola
ul. Stefana Żłotnickiego 12
98-220 Zduńska Wola**

WA-0031/V/276/2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr V/276/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie opinii do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Zduńska Wola.

Z poważaniem

Przewodniczący Składu Orzekającego

Anna Adamczewska

**Uchwała Nr V/276/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

z dnia 18 grudnia 2019 roku

**w sprawie opinii do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozie
Finansowej Miasta Zduńska Wola**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zduńska Wola na lata 2020-2035.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zduńska Wola Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Wieloletnia prognoza finansowa, w myśl art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, została opracowana na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a w części dotyczącej prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na cały okres spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże, w zakresie danych ujętych w załączniku nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający wskazuje na konieczność weryfikacji pozycji 3.1 (*kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych*) w latach 2021-2022. Natomiast w odniesieniu do danych zawartych w załączniku nr 2, który dotyczy prognozowanych do realizacji przedsięwzięć, Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań dla przedsięwzięć w pozycji 1.1.2.6 oraz 1.3.1.6, jest wyższy niż suma wykazanych w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia limitów wydatków.

Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla 2020 roku są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia dyspozycję art. 229 uprzednio opisanej ustawy. Zawarte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2020-2035 wynika, że Miasto Zduńska Wola wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 tejże ustawy. Ponadto zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań.

Prognozowana kwota długu Miasta Zduńska Wola na koniec 2020 roku wynosić będzie 73.101.272,00 zł, co stanowi 40,06% planowanych dochodów budżetu ogółem. W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych. W latach 2021-2022 spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz z przychodów zwrotnych. Począwszy od 2023 roku jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z nadwyżek budżetowych.

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. Przy realizacji wielkości założonych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2035, Miasto Zduńska Wola 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 zwraca uwagę, że w roku 2023 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (4,90%/5,07%), a w latach 2024-

2025 różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%. Oznacza to, że we wskazanych latach możliwość spłaty długu Miasta Zduńska Wola obciążona jest ryzykiem. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (*zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów ze sprzedaży majątku*), wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia finansowe przyjęte w prognozie nie były osiągnięte, koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych dla zapewnienia spełnienia przez Miasto reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna oraz powinna obejmować objaśnienia przyjętych w prognozie wartości.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Stosownie do art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 246 ust. 2 tejże ustawy 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 Dz. U. z 2019 r., poz. 1429).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska