

UCHWAŁA Nr III/7/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 stycznia 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku
oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Tomaszów Mazowiecki

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

- § 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w 2021 roku deficytu budżetu.
- § 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu, wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2021 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXXIX/280/2020 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok i Uchwałę Nr XXXIX/279/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (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 uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 304.715.452,42 zł,
- planowane wydatki ogółem – 307.408.452,42 zł,
- deficyt budżetu – 2.693.000,00 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Jednostka zaplanowała sfinansować go przychodami z kredytu w wysokości 2.693.000,00 zł. Jednostka zaplanowała również przychodami z tytułu kredytów sfinansować rozchody budżetu w wysokości 10.060.000,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, ustalone zostały w § 7 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, z przeznaczeniem: na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 15.370.000,00 zł oraz na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 15.140.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w uchwalonym budżecie na 2021 rok.

Ad. § 2

Wpf opracowana została na lata 2021 - 2036, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2021, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2021, 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.

Miasto Tomaszów Mazowiecki prognozuje w latach 2021 - 2036 osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W analizowanym wpf łączna kwota spłat zobowiązań z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, z tytułu emisji obligacji oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku, ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych wpf relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 7,05 % do 12,28 %,
- w 2022 – 5,28 % do 9,27 %,
- w 2023 – 5,93 % do 8,10 %,
- w 2024 – 6,11 % do 9,57 %.

W okresie 2025 – 2036 zapas pomiędzy wskaźnikami zwiększa się. Podkreślić należy, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji prognozowanych 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 obowiązywania 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 2026 roku do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

Planowane na koniec 2021 roku zadłużenie będzie wynosiło 100.144.405,00 zł, co będzie stanowiło 32,86 % planowanych dochodów. W kolejnych latach zadłużenie wzrośnie, najwyższy poziom osiągnie w 2023 roku – 129.892.805,00 zł, tj. 41,67 % prognozowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w 2036 roku, w okresie 2021 - 2023 rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2024 – 2025 będą pokryte w części z nowych zobowiązań a w części z nadwyżek budżetów, natomiast w latach 2026 - 2036 rozchody w całości zostaną pokryte prognozowanymi do uzyskania nadwyżkami budżetowymi.

Miasto Tomaszów Mazowiecki udzieliło poręczenia dwóch kredytów. Pierwszy zaciągnięty przez Tomaszowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., termin spłaty zadłużenia do 2043 roku, drugi zaciągnięty przez Miejski Zakład Komunikacji Spółka z o.o. z terminem spłaty do 2031 roku. Jednostka prawidłowo w okresie objętym poręczeniem, planuje potencjalne spłaty z tytułu udzielonych poręczeń.

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 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 2176).

Od opinii wyrażonej w niniejszej 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.