

Uchwała Nr I/19/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 lutego 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Konstancynowa Łódzkiego

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. z 2013 roku Dz.U. nr 885 z późn.zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. z 2012 roku Dz.U. nr 1113 z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Iwona Kopczyńska - przewodniczący
2. Ewa Śpionek - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z **istotnymi uwagami** prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Konstancynowa Łódzkiego.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2015 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Konstancynowa Łódzkiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2015 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu (*Uchwała Nr V/14/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konstancynów Łódzki na rok 2015; Uchwała Nr V/15/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy finansowej gminy Konstancynów Łódzki na lata 2015-2029*).

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2015 – 2029 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. W roku 2015 nadwyżkę operacyjną ustalono w wysokości 241.526 zł. Skład Orzekający zwraca natomiast uwagę, że od roku 2016 prognozuje się nadwyżkę operacyjną na bardzo wysokim poziomie: 3.921.239,15 zł, w porównaniu z wykonaniem tej wielkości w

latach 2011-2013, jak i planem przyjętym na rok 2015 (w 2011r. wykonano: 787.583,09 zł, w 2012r.: 1.715.689,57 zł, w 2013r.: 795.267,84 zł). W okresie 2017 - 2022 zakłada się tendencję rosnącą nadwyżek operacyjnych. W prognozie Miasta przyjęto również, że - z wyjątkiem roku 2015 - przewidywane od 2016 roku nadwyżki operacyjne budżetów będą stanowiły zarówno źródło finansowania wydatków majątkowych, jak i spłaty długu w poszczególnych latach objętych prognozą.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta założono, że w latach 2015-2022 wydatki majątkowe będą się kształtowały w przedziale od 3.271.712,76 zł do 6.797.867 zł. W wydatkach tych prognozuje się przedsięwzięcia o charakterze majątkowym w okresie: 2015-2016, na kwoty (odpowiednio): 2.475.186,96 zł oraz 105.000 zł.

Według danych zawartych w prognozie kwoty długu, stanowiącej element uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, dług Miasta Konstantynowa Łódzkiego na koniec 2015 roku ukształtuje się na wysokim poziomie 27.250.323,78 zł i będzie stanowił 57,3% zakładanych na ten rok dochodów. Poziom długu Miasta związany jest z realizacją we wcześniejszych latach budżetowych wydatków majątkowych, w tym współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz z przyjętym założeniem odłożenia w czasie spłaty długu. Z prognozy Miasta wynika, że w roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana planowanymi przychodami z tytułu wolnych środków. Natomiast w latach 2016 - 2029 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która faktycznie ma powstać z nadwyżki operacyjnej budżetu danego roku. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę – podobnie jak w wielu poprzednich opiniach wydawanych dla Miasta (*por. opinie Składu nr I/34/2014, nr I/99/2014, nr I/138/2014*) – że spłata długu (wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi, np.: odsetki, prowizje, dyskonto) znacząco będzie obciążała budżety Miasta począwszy od 2017 - bowiem od tego roku wzrasta wysokość rozchodów budżetu.

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 ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat: dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu Miasta w latach 2015 - 2029 Miasto Konstantynów Łódzki wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w okresie 2016 - 2017 wskaźnik spłaty długu będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego (w 2016r. wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu prognozowany jest na 0,0437 a wskaźnik maksymalny na 0,0442; w 2017r. wskaźnik obciążenia spłatą długu prognozowany jest na 0,0648, a wskaźnik maksymalny na 0,0650).

Mając na względzie poczynione wyżej uwagi, w ocenie Składu Orzekającego możliwość spłaty długu Miasta Konstantynowa Łódzkiego obciążona jest ryzykiem. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że spełnienie reguły zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało wypracowania, począwszy od 2016 roku, prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które jak wynika z danych zawartych w prognozie powstaną z oszczędności w wydatkach bieżących, w tym prognozowania istotnego obniżenia wydatków dotyczących wynagrodzeń w roku 2016 w porównaniu z rokiem 2015.

W związku z powyższym, zdaniem Składu Orzekającego konieczna jest pełna realizacja przyjętych w prognozie wielkości – a więc zakładanych nadwyżek operacyjnych, jak również uzyskanie zakładanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Bacząc na założenia przyjęte w przedłożonej prognozie, w ocenie Składu Orzekającego najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę ww. reguły, jak również na przyjęty sposób sfinansowania

prognozowanych od 2016 roku wydatków majątkowych, będą miały wypracowane nadwyżki operacyjne budżetów.

Skład Orzekający wskazuje przy tym organom Miasta, że już w roku 2015 należy podjąć działania mające na celu umożliwienie zrealizowania w roku 2016 nadwyżki operacyjnej budżetu w wielkości wynikającej z przedłożonej prognozy, co związane jest - zgodnie z przyjętym przez Miasto założeniem - z wprowadzeniem oszczędności w wydatkach bieżących budżetu.

W podsumowaniu Skład Orzekający stwierdza, że konieczne jest stałe monitorowanie relacji przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości. W ocenie Składu Orzekającego decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Miasta.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Konstanczyna Łódzkiego na 2015 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2015 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

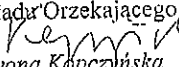
Na podstawie wielkości dochodów i wydatków określonych w budżecie 2015 roku ustalono, że planowany deficyt stanowi 82.500 zł i sfinansowany będzie w kwocie 82.500 zł przychodami z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Miasta.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że Miasto posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2015 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kępczyńska