

Uchwała Nr I/195/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 grudnia 2016 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta
Konstantynowa Łódzkiego

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz.1870), 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 projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego na lata 2017-2031.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu.

W zakresie danych prezentowanych w załączniku Nr 2 dotyczącym przedsięwzięć, Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania ponownej analizy założeń przyjętych dla przedsięwzięć: Piątka kreuje przyszłość oraz Budowa hali sportowej w systemie pasywnym przy ul. Kilińskiego 75 w Konstantynowie Łódzkim, dla których określono za wysokie limity do zaciągania zobowiązań. Skład Orzekający wskazuje, że limity do zaciągania zobowiązań w ww. przedsięwzięciach należy określić na poziomie nieprzekraczającym sumy wydatków na dane przedsięwzięcie w poszczególnych latach – licząc wydatki począwszy od 2017 roku.

Nadto, mając na uwadze wyjaśnienie złożone przez Burmistrza i Skarbnika Miasta do projektu budżetu na 2017 rok (pismo znak: F-B.0711.43.2016.DT z dnia 30.11.2016r.), zgodnie z którym na zadanie: Termomodernizacja budynku przy ul. 75 w Konstantynowie Łódzkim, została podpisana w 2016 roku umowa o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego, Skład Orzekający wskazuje, że zadanie

to powinno zostać ujęte w załączniku nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta, bowiem spełnia ono cechy przedsięwzięcia wynikające z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Wskazane zadanie, jako przedsięwzięcie jest także objęte wieloletnią prognozą finansową Miasta obowiązującą w dniu wydania niniejszej uchwały.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z projektu wynika, że w okresie 2017-2031 prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących – prognozuje się zatem tzw. nadwyżkę operacyjną budżetu (*rozumianą jako dodatnia wielkość między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*). Skład wskazuje przy powyższym, że począwszy od 2019 roku założono znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych (ponad 1 mln. zł) w porównaniu z nadwyżkami prognozowanymi na lata 2017-2018, w których wielkość nadwyżek nie przekracza 29.000 zł. Przy powyższym Skład zwraca również uwagę, że w objaśnieniach przyjętych do projektu prognozy nie wskazano przyczyn kształtowania się wielkości wydatków bieżących budżetów Miasta w latach 2019-2023, które bądź zmniejszono w stosunku do roku poprzedniego (np. w 2020r.), bądź ustalono na poziomie roku poprzedniego (np. 2019r.). W ocenie Składu Orzekającego przyjęcie takich założeń wymaga stosownych wyjaśnień, z których wynikałoby w jakich obszarach gospodarki finansowej Miasto zamierza dokonać oszczędności w zakresie wydatków bieżących.

Według danych przyjętych w przedłożonym projekcie prognozy dług Miasta na koniec 2017 roku ukształtuje się na poziomie 23.515.242,62 zł i stanowił będzie 36,61% planowanych dochodów ogółem. W projekcie prognozy założono także, że w latach nią objętych nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na zwiększenie kwoty długu. W prognozie zakłada się, że w roku 2017 spłata istniejącego długu będzie finansowana wolnymi środkami z lat ubiegłych. Z kolei na lata 2018 - 2019 prognozuje się, że zobowiązania zaliczane do długu będą finansowane nadwyżką budżetu oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych, przy czym nadwyżka budżetu zostanie wypracowana zarówno z nadwyżki operacyjnej, jak i z nadwyżki dochodów majątkowych (wynikającej z prognozowanej sprzedaży majątku Miasta na poziomie, odpowiednio: 2.500.000 zł oraz 1.500.000 zł) nad wydatkami majątkowymi. Na lata 2020 – 2031 założono, że dług zostanie spłacony nadwyżką budżetową powstałą z nadwyżki operacyjnej budżetu danego roku.

Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę – jak w wielu poprzednich opiniach (*por. opinie Składu nr I/34/2014, nr I/99/2014, nr I/138/2014, I/206/15, nr I/250/15*) – że spłata długu Miasta (kwota główna wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi, np.: odsetki, prowizje, dyskonto) znacząco obciąża budżety od 2017 roku.

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Decydujące znaczenie dla spełnienia wskazanej reguły ma wykonanie w danym roku budżetowym, tzw. wskaźnika jednorocznego (pozycja 9.5. załącznika nr 1 do aplikacji wieloletniej prognozy finansowej), na którego wielkość wpływa relacja nadwyżki operacyjnej budżetu powiększona o dochody z tytułu sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu.

Przy założeniu pełnej realizacji wielkości ujętych w projekcie prognozy kwoty długu Miasta, przyjęto, że w latach 2017-2031 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zauważa przy tym, że w latach 2019 - 2030 wskaźnik spłaty długu Miasta oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego (w podanym okresie różnica pomiędzy wskaźnikami nie przekracza 1%).

Oznacza to, że w podanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem. Spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie zatem wymagało pełnej realizacji założeń przyjętych w projekcie prognozy, w tym: uzyskania dochodów z tytułu sprzedaży majątku, w szczególności w okresie 2017-2019, jak również wykonania nadwyżek operacyjnych budżetów.

W związku z powyższym, w ocenie Składu Orzekającego decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Burmistrza Miasta, w tym przedsięwzięć, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Miasta i możliwości spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w celu umożliwienia uchwalania budżetów w latach następnych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto zobowiązania i mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2017 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2017 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

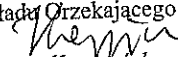
Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2017 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 250.550,13 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków wynikających z lat ubiegłych, które zaplanowano na kwotę 1.686.335,81 zł, w tym na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 250.550,13 zł. Z danych znajdujących się w rejestrach Izby wynika, że Miasto posiada wolne środki wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że Miasto posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2017 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w §2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art.246 ust.2 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 o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 2058 ze zm.).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska