

Uchwała Nr I/246/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 grudnia 2011 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Miasta Konstantynowa Łódzkiego

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z dnia 26 kwietnia 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 ze zm.) i art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w 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 również dane zawarte w autopoprawce do tego projektu, przedłożonej Izbie w dniu 9 grudnia bieżącego roku.

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 i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Dokonując analizy projektu uchwały Skład Orzekający uwzględnił przepisy rozdziału 2 działu V ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych i sporządzona została na okres, na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w niej przedsięwzięć, jak również obejmuje lata spłaty długu.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Zamieszczone w § 4 projektu uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań wynikają z przepisu art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2012-2022 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w latach 2013-2022 zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, natomiast w roku 2012 planuje się równowagę dochodów i wydatków bieżących. Planowana nadwyżka operacyjna (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*) ustalona została w roku 2013 na poziomie 645.078,40 zł, a w roku 2014 w wysokości 1.043.873,09 zł. Natomiast w roku 2015 prognozuje się nadwyżkę operacyjną na poziomie 4.850.748,46 zł, w roku 2016 w

wysokości 5.303.344,75 zł, zaś w 2017 roku: 10.044.679,01 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zaznacza, że w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie omówiono tak istotnego wzrostu nadwyżki operacyjnej w roku 2015 oraz w roku 2017, których wysokość - jak wynika z danych zawartych w prognozie - związana jest ze wzrostem dochodów bieżących. W związku z powyższym Skład wskazuje na konieczność uzupełnienia objaśnień w tym zakresie.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 37,43 %, a w 2013 roku 35 % - przy dopuszczalnej relacji 60% (porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych 2005 r. w związku art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241)). Od roku 2015 wskaźnik poziomu długu Miasta wykazuje tendencję malejącą.

W latach 2012-2013 obowiązuje wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych ustawy, z którego wynika, że łączna kwota obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu przypadająca w danym roku budżetowym, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku 6,10 %, a w 2013 roku 6,36 %, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia 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 - na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjne, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2014-2022, Miasto wprawdzie wykazało, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w 2015 roku relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie **0,0903 (9,03%)** przy wskaźniku maksymalnym **0,0919 (9,19%)**). Skład Orzekający wskazuje zatem, że dla spełnienia w roku 2015 reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2012-2014 zrealizowane winny zostać założone w prognozie wielkości wskaźników rocznych, których wysokość - jak wynika z danych zawartych w prognozie - jest następująca: 0,1134 (11,34%) w roku 2012, w roku 2013 0,0678 (6,78%), a w roku 2014 0,0945 (9,45%).

Z przedłożonego projektu prognozy wynika również, że rok 2014 jest ostatnim, w którym planuje się zaciąganie przychodów wpływających na poziom długu jednostki. Od roku 2015 przyjęto założenie, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*). Mając to na względzie Skład zauważa, że jeżeli Miasto, od roku 2015, nie będzie osiągało prognozowanych nadwyżek operacyjnych (*wysokość tej nadwyżki dla roku 2015 oraz dla roku 2017, jak wyżej podkreślono, nie została omówiona w objaśnieniach do projektu*), to może wystąpić sytuacja, w której konieczne będzie zaciąganie przychodów zwrotnych na spłaty planowanych rozchodów bądź rozłożenie spłaty długu Miasta na dalsze lata niż przyjęto w projekcie (np. poprzez zmianę harmonogramu spłat), bądź też zmniejszenie poziomu prognozowanych wydatków majątkowych, które od roku 2016 nie są objęte wieloletnią prognozą finansową.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, które - jak przyjęto w objaśnieniach -

zostaną znacznie ograniczone (m.in. poprzez zamrożenie zatrudnienia i wynagrodzeń, a także zmniejszenie wydatków na remonty) oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

W ocenie Składu w celu zachowania przez Miasto Konstantynów Łódzki prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych - przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych - konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne dostosowanie wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i postanowił wydać opinię zawartą w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).