

Uchwała Nr I/16/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 stycznia 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego Miasta Konstancynowa Łódzkiego

Na podstawie art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 26 kwietnia 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz.577 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje możliwość sfinansowania w 2013 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Konstancynowa Łódzkiego **formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując niniejszą opinię przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Konstancynowa Łódzkiego na 2013 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w budżecie 2013 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 4.000.000 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

Ocena możliwości sfinansowania planowanego deficytu 2013 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych w zakresie wskaźników wysokości kwoty długu, jak również obciążenia budżetu spłatą długu.

Z uchwalonego na 2013 rok budżetu Miasta Konstancynowa Łódzkiego wynika, że spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem planowane wydatki bieżące sfinansowane zostaną dochodami bieżącymi.

Dokonując analizy poziomu zadłużenia Miasta, Skład Orzekający uwzględnił przepisy art.170 ust.1 i art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – zwanej dalej „ustawą”- (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U nr 157, poz.1241). Z treści art.170 ust.1 ustawy wynika, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego 2013 nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów tej jednostki. W oparciu o wielkości zawarte w budżecie i prognozie kwoty długu Miasta ustalono, że kwota długu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosić będzie 22.970.058,70 zł, zatem wskaźnik wynikający z art.170 ustawy kształtować się będzie na dość wysokim poziomie **45,10%** - przy założeniu pełnego wykonania planowanych dochodów budżetu 2013 roku.

Z art. 169 ust. 1 ustawy wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, jak również wykupu papierów

wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, zaciąganych/emitowanych na pokrycie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta od emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji, 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 2013 roku 13,01%, zatem poniżej granicy ustawowej 15% planowanych dochodów budżetu.

Z analizy przedłożonych Izbie dokumentów wynika, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2013 długu Miasto zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników. **Jednakże, jak wynika z opinii Składu Orzekającego dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań (uchwała nr I/15/2013), w roku 2015 obciążenie budżetu spłatą długu będzie oscylowało na granicy wskaźnika maksymalnego, gdyż spłaty długu planuje się na poziomie 0,0537 (5,37%) przy wskaźniku maksymalnym 0,0578 (5,78%)** – obliczonym w oparciu o dane wykazane w planie na III kwartały 2012 roku. Natomiast przyjmując wysokość wskaźnika maksymalnego w 2015 roku wynikającą z załącznika nr 1 do prognozy (wiersz znajdujący się pod wierszem nr 12) - gdzie podano wielkość tego wskaźnika na 5,41% - wskazać należy, że w roku 2015 obciążenie budżetu spłatami długu ukształtuje się niemalże na tej samej wysokości co wskaźnik maksymalny. Z kolei w roku 2014 wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 6,82% a spłaty na 5,26%, zaś w roku 2016 wskaźnik maksymalny prognozuje się na 8,08%, a spłaty na 6,70%.

Mając powyższe na względzie, w ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie Miasta możliwość spłaty długu, w szczególności w roku 2015, obciążona jest ryzykiem. Spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie bowiem wymagało pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, jak również dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu danego roku. Istotne będą również dane z wykonania budżetu roku 2012.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać niniejszą opinię.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przyjętych w prognozie dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku) oraz utrzymania zakładanego dla roku 2013 i lat następnych poziomu wydatków bieżących.

Skład Orzekający wskazuje również, że poziom długu Miasta na koniec 2012 roku wpływający na prognozowany stan zadłużenia Miasta na koniec 2013, jak również wskaźnik jednoroczny Miasta dla roku 2012 – element wzoru z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2012 roku, sporządzonych w roku bieżącym. **Stąd należy mieć na uwadze, że może zachodzić konieczność dokonania korekty wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, już poczynszy od roku 2013.**

Stosownie do 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 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

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