

Uchwała Nr I/7/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 stycznia 2014 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 2012 r., poz. 1113) 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 2013 r. poz.885 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

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

§2

Opiniuje się pozytywnie **z istotnymi uwagami** możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Konstantynów Łódzki, **przy założeniu pełnej realizacji wielkości wskazanych w projekcie wieloletniej prognozy kwoty długu oraz projekcie budżetu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z przedłożonymi w dniach 5.12.2013r. i 9.01.2014r. autopoprawkami, jak również oświadczenie podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta (pismo Nr FN. 3221.1.2014.AŁ) doręczone Izbie w dniu 10.01.2014 roku.

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 ujętych w załączniku nr 1 Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania ponownej analizy danych ujętych w pozycji 14.1, gdyż kwoty tam wskazane są równe kwotom rozchodów w poszczególnych latach, a umowa dotycząca sprzedaży papierów wartościowych w roku 2014 nie została jeszcze zawarta.

Załącznik Nr 2 do projektu dotyczący przedsięwzięć sporządzony został - co do zasady - w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa jednakże, że w odniesieniu do przedsięwzięć dofinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej ujętych w wierszach: 1.1.2.2, 1.1.2.3: Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstaktynowa Łódzkiego – drogi oraz „Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstaktynowa Łódzkiego – gospodarka wodno-ściekowa, określono limit wydatków do końca 2014 roku, z czego należy wnosić, że planuje się ich zakończenie w roku 2014. Natomiast okres realizacji tych przedsięwzięć ustalony został do roku 2015, bez określenia limitu wydatków dla tego roku.

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

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2015 – 2029 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących. W roku 2014 wskazana zasada także została spełniona, bowiem zaplanowano, że kwota wydatków bieżących będzie równa kwocie dochodów bieżących.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie prognozy Miasta Konstaktynowa Łódzkiego przyjęto również założenie, że w latach 2015-2029 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetów (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*). Skład Orzekający **zwraca przy tym uwagę, że począwszy od roku 2015 prognozuje się nadwyżki operacyjne budżetu na wysokim poziomie** (w roku 2015 prognozuje się nadwyżkę na poziomie 3.112.469,86 zł, która w kolejnych latach systematycznie rośnie) w porównaniu z wykonaniem nadwyżek operacyjnych w latach 2011-2012 (w roku 2011 wykonano nadwyżkę na poziomie: 787.583 zł, w roku 2012: 1.715.689,57 zł). Z kolei w roku 2014 przewiduje się, że dług zaciągnięty w poprzednich latach zostanie spłacony przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z wolnych środków. W projekcie założono, że rok 2014 będzie ostatnim rokiem, w którym Miasto zaciągnie przychody zwrotne zwiększające dług jednostki. Jak wynika z danych zawartych w prognozie najwyższa kwota zaciągniętego długu przypadnie na koniec 2014 roku i będzie wynosić 28.699.619,18 zł. Spłata tego długu (wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi, np.: odsetki, prowizje, dyskonto) będzie obciążała budżety lat następnych, a faktycznie będzie dokonywana od 2017 - bowiem od tego roku znacząco wzrasta wysokość rozchodów budżetu.

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. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

Przyjmując pełną realizację wielkości założonych w projekcie prognozy kwoty długu Miasta Konstaktynowa Łódzkiego, w latach 2014-2029 obciążenie budżetu Miasta z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że latach 2015-2016 wskaźnik spłaty długu będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego (w 2015r. wskaźnik obciążenia spłatą długu prognozowany jest na 3,18% a wskaźnik maksymalny na 3,94%; w 2016r. wskaźnik obciążenia spłatą długu prognozowany jest na 4,71% a wskaźnik maksymalny na 5,88%). **Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że spełnienie**

przez Miasto reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w projekcie prognozy wielkości, przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych od roku 2015 (co jest ściśle związane z uzyskaniem prognozowanego wzrostu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, ale także z utrzymaniem założeń dotyczących poziomu wydatków bieżących), jak również uzyskania zakładanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Przy czym, bacząc na założenia przyjęte w przedłożonym projekcie prognozy, w ocenie Składu Orzekającego najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę reguły zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, będą miały wypracowane nadwyżki operacyjne budżetów lat przyszłych.

Jeżeli założenia zawarte w projekcie prognozy nie będą realizowane to, zdaniem Składu Orzekającego, prognozowany poziom wydatków majątkowych w kolejnych latach będzie wymagał wprowadzenia korekty ich wysokości. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że decyzje organu wykonawczego Miasta dotyczące zaciągania zobowiązań w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych – które już w roku 2015 planuje się na poziomie 4.813.174,46 zł zakładając jednocześnie, że będą finansowane dochodami własnymi z wypracowanej nadwyżki operacyjnej - powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, w szczególności z realizacją nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku.

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 i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2014 rok wraz ze złożonymi w dniu 5.12.2013r. i 9.01.2014r. autopoprawkami oraz prognozę kwoty długu załączoną do projektu wieloletniej prognozy finansowej (wraz z autopoprawkami), a także oświadczenie złożone przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta (pismo Nr FN. 3221.1.2014.AŁ) doręczone Izbie w dniu 10.01.2014 roku. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2014 roku oraz w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 12.370.907 zł i sfinansowany będzie długoterminowymi przychodami zwrotnymi, pochodzącymi z planowanej sprzedaży papierów wartościowych: w wysokości 6.829.400 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 5.541.507 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w porównaniu z latami budżetowymi 2011-2013 deficyt budżetu 2014 roku zaplanowano na znacznie wyższym poziomie. Jak wynika z przedłożonego projektu budżetu oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej wiąże się to z wydatkami majątkowymi planowanymi na przedsięwzięcia: Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstantynowa Łódzkiego – drogi oraz Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstantynowa Łódzkiego – gospodarka wodno-ściekowa.

Przyjmując zatem za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, **przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych oraz zakładając, że**

Miasto uwzględni uwagi ujęte w §1 - Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, w tym planowanych do zaciągnięcia w roku 2014 długoterminowych przychodów zwrotnych Miasto Konstantynów Łódzki zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, a zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu założonego w projekcie budżetu na 2014 rok. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

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