

Uchwała Nr I/34/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 lutego 2014 roku

sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Konstantynowa 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. poz. 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. poz. 1113 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** prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Konstantynowa Łódzkiego na lata 2014-2029.

§2

Opiniuje się pozytywnie **z istotnymi uwagami** możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2014 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu.

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.

Z przedstawionej prognozy wynika, 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 zostanie spełniona, bowiem kwota wydatków bieżących równa jest kwocie dochodów bieżących.

W prognozie Miasta Konstantynowa Łódzkiego przyjęto 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 bieżącej budżetów (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*). Skład Orzekający **zwraca przy tym uwagę, że począwszy od roku 2015 nadwyżki bieżące budżetu prognozuje się na wysokim poziomie** (już w roku 2015 zakłada się nadwyżkę w wysokości 3.112.469,86 zł). Z kolei w roku 2014 założono, że dług zaciągnięty w poprzednich latach zostanie spłacony przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych (w wysokości 650.600 zł) oraz z wolnych środków (774.995,13 zł).

Rada Miejska w Konstantynowie Łódzkim w przyjętej prognozie ustaliła również, 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. **Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 prognozowana 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 prognozie kwoty długu Miasta Konstantynowa Łódzkiego, w latach 2014-2029 obciążenie budżetu Miasta z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zauważa jednak, że okresie 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 uchwalonej prognozie wielkości, przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek bieżących od roku 2015 (co jest ściśle związane z uzyskaniem prognozowanego wzrostu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, ale także z utrzymaniem założonego poziomu wydatków bieżących), jak również uzyskania planowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Skład Orzekający podkreśla jednocześnie, że założenia przyjęte w prognozie Miasta wymagają pełnego wykonania zadań ujętych w roku 2014, w którym zaplanowano zakończenie przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej: Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstantynowa Łódzkiego – drogi, plan wydatków w 2014r.: 16.611.867 zł oraz Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstantynowa Łódzkiego – gospodarka wodno-ściekowa, plan wydatków w 2014r.: 2.173.527,09 zł. Realizacja wskazanych przedsięwzięć ma decydujący wpływ na prognozowany wzrost poziomu długu Miasta na koniec 2014 roku, którego spłata obciąży budżety lat przyszłych. Jak bowiem wynika z

danych zawartych w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej wydatki majątkowe planowane w wysokości 19.539.227 zł, wśród których najwyższy udział, tj. 96,14%, mają wymienione wyżej przedsięwzięcia, sfinansowane zostaną: dochodami majątkowymi w wysokości 7.168.320 zł (w tym środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej 5.398.320 zł, dochody z tytułu sprzedaży majątku: 1.760.000 zł), przychodami z tytułu wolnych środków w wysokości 5.541.507 zł oraz przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 6.829.400 zł. Dla spełnienia założeń, które przyjęto w uchwalonej prognozie **istotne jest zatem także prawidłowe wykonanie i zakończenie realizacji tych przedsięwzięć, tak aby nie doszło do konieczności zwrotu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a w latach następnych Miasto dokonywało spłaty długu stosownie do przyjętego harmonogramu - tj. bez konieczności zaciągania przychodów zwrotnych.**

W rezultacie Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w prognozie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie terminowego pozyskiwania dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych środkami UE i zakończenia ich realizacji, jak również szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących oraz wykonania zaplanowanych wpływów z tytułu dochodów bieżących.

Skład wskazuje również, że dla realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, w tym możliwości spłaty prognozowanego długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne dokonywanie korekt założonych wielkości.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie 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 uchwały budżetowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej, a w zakresie zaplanowanych w roku 2014 przychodów z tytułu wolnych środków, także dane wynikające ze sprawozdania Rb-NDS Miasta (o nadwyżce/deficycie) za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 12.370.907 zł i sfinansowany będzie przychodami 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 danych zawartych w budżecie oraz w wieloletniej prognozie finansowej jest to związane z planowanymi wydatkami majątkowymi dotyczącymi zakończenia w roku 2014 realizacji przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wskazanych w uzasadnieniu do §1 niniejszej opinii.

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.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.