

Uchwała nr I /147/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Konstantynowa Łódzkiego za I półrocze 2014 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Iwoną Kopczyńska przewodniczący
2. Ewa Śpionek członek
3. Anna Kaźmierczak członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego za I półrocze 2014 roku **formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający rozpatrzył również wyjaśnienia do informacji opisowej złożone przez Burmistrza w piśmie nr FN. 0711.23.2014.DT z dnia 12.09.2014r.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LIII/555/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Konstantynowa Łódzkiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,4% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,4%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 30,2%. **Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody Miasta z tytułu sprzedaży składników majątkowych planowane w wysokości 1.760.000 zł zostały zrealizowane zaledwie w kwocie 483.570,72 zł, tj. 27,5% zakładanego planu.**

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 39,4% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,0% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5% planu*). W informacji opisowej w zakresie większości zadań inwestycyjnych podano informację dotyczącą zaawansowania ich realizacji, wskazując że planuje się ich zakończenie w II półroczu 2014 roku.

Przy powyższym **Skład Orzekający zwraca uwagę, że plan wydatków dotyczący zadań (przedsięwzięć) realizowanych od roku 2007 z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj. 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 został wykonany w I półroczu na niskim poziomie, odpowiednio: 0,66% (plan: 10.271.344 zł, wykonanie: 67.888,80 zł); 0,47% (plan: 948.503,69 zł wykonanie 4.477,82 zł).** Skład Orzekający przypomina, że z wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika, że zadania te zostaną zakończone w 2014 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS – sporządzonym za I półrocze 2014 roku, wynika że w okresie sprawozdawczym Miasto Konstantynów Łódzki nie zaciągało przychodów zwrotnych zaplanowanych w budżecie na kwotę 7.480.000 zł z tytułu emisji obligacji. W I półroczu 2014 roku Miasto wykonało rozchody budżetu na kwotę 386.675,52 zł, przy planie założonym na 1.425.595,13 zł.

W sprawozdaniu Rb - Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 22.258.538,79 zł (w pozycji: kredyty i pożyczki długoterminowe). Według sprawozdania, w analizowanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dług Miasta na koniec I półrocza 2014 roku kształtuje się na wysokim poziomie **49,45%** dochodów planowanych na 2014 rok.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Miasto Konstantynów Łódzki w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30.06.2014 roku (Uchwała nr XLVII/353/14), w tym

prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014-2029 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Według założeń przyjętych w prognozie, w podanym okresie zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

Przy powyższym Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że począwszy od 2015 roku wskaźniki jednoroczne (określające w danym roku budżetowym relację dochodów bieżących, wydatków bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem) w wieloletniej prognozie finansowej Miasta założono na wysokim poziomie. Na ich wielkość wpływają zarówno prognozowane dochody z tytułu sprzedaży majątku, jak również nadwyżki operacyjne budżetu, które Miasto prognozuje na wysokim poziomie w porównaniu z wykonaniem tej wielkości w latach 2011-2012 (w roku 2015 prognozuje się nadwyżkę operacyjną w kwocie 3.112.469,86 zł, która w kolejnych latach systematycznie rośnie; w roku 2011 wykonano tę nadwyżkę na poziomie: 787.583,09 zł, w roku 2012: 1.715.689,57 zł, a w roku 2013: 795.267,84 zł). W prognozie Miasta przyjęto również założenie, że w latach 2015-2029 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji sfinansowane zostaną w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi - nadwyżki budżetowej, która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Według przyjętych założeń spłata prognozowanego na koniec 2014 roku długu w wysokości **28.699.619,18 zł (plan wg założeń wieloletniej prognozy finansowej obowiązującej na dzień 30.06. 2014 r.) wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi (np.: prowizje, odsetki, dyskonto) **faktycznie będzie dokonywana od 2017 - bowiem od tego roku znacząco wzrasta prognozowana wysokość rozchodów budżetu. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że prognozowane zadłużenie Miasta na koniec 2014 roku - według prognozy obowiązującej na dzień 30.06.2014 roku - kształtuje się na bardzo wysokim poziomie, tj. 63,75% dochodów Miasta planowanych na dzień 30.06.2014 roku. Skład Orzekający wskazuje, że wprawdzie Uchwałą Nr XLVIII/365/14 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkiej z dnia 4 września 2014 roku postanowiono o zmniejszeniu przychodów z tytułu obligacji w budżecie 2014 roku z kwoty 7.480.000 zł do kwoty 6.680.000 zł i zwiększono rozchody budżetu do kwoty 1.825.595,13 zł, tym samym obniżając kwotę długu prognozowanego na koniec 2014 roku do wysokości 27.499.619,18 zł, niemniej w ocenie Składu ta wielkość długu Miasta prognozowa jest również na bardzo wysokim poziomie: 60,92% dochodów Miasta ujętych w Uchwale Nr XLVIII/366/14 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkiej z dnia 4 września 2014 roku. Skład wskazuje przy tym, że skutkiem ww. zmiany budżetu jest ukształtowanie się wskaźnika spłaty długu w 2014 roku niemalże na poziomie maksymalnego, indywidualnego wskaźnika zadłużenia Miasta wyliczonego w oparciu o wykonane wielkości lat 2011-2013 (wskaźnik spłaty 0,0637, wskaźnik maksymalny 0,0690).****

Mając zatem na uwadze wielkość prognozowanego zadłużenia Miasta na koniec 2014 roku oraz przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia dotyczące jego spłaty i jednocześnie uwzględniając wykonanie budżetu Miasta w I półroczu 2014 roku w zakresie dochodów z tytułu sprzedaży majątku - w ocenie Składu Orzekającego w II półroczu 2014 roku należy zrealizować planowane dochody Miasta, w tym w szczególności z tytułu sprzedaży majątku. Według planu budżetu na koniec I półroczu 2014 roku, to dochody z tego źródła faktycznie kształtują wskaźnik jednoroczny 2014 roku, bowiem nadwyżkę operacyjną planuje się jedynie na poziomie 13.000 zł. W tym celu konieczne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu 2014 roku i dokonywanie ewentualnych korekt wielkości założonych w budżecie i w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, w taki sposób, który zapewni spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina, że wykonanie budżetu 2014 roku wpłynie na ukształtowanie się

wysokości maksymalnego, indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu ustalanego dla roku 2017.

W ocenie Składu Orzekającego wskazać również należy, że założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta dotyczące spłaty w następnych latach długu prognozowanego na koniec 2014 roku wymagają, począwszy od 2015 roku niezaciągania przychodów zwrotnych wpływających na wielkość długu, wykonania zakładanych nadwyżek operacyjnych budżetu, jak również uzyskania prognozowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku, co najmniej na poziomie przyjętym w wieloletniej prognozie finansowej, co jest niezbędne dla realizacji wskaźników jednorocznych założonych od roku 2015. Nadto, konieczne jest także wykonanie przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, których zakończenie zaplanowano na rok 2014, jak również zachowanie przyjętego w wieloletniej prognozie finansowej poziomu wydatków inwestycyjnych, na które w okresie 2015-2029 zakłada się znacznie niższe nakłady niż w roku 2014.

Skład Orzekający podkreśla, że decyzje Burmistrza Miasta dotyczące zaciągania zobowiązań powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta, w szczególności w zakresie realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz kształtowana się nadwyżki operacyjnej budżetu.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Konstantynowa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2014 roku.

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