

**Uchwała Nr I/19/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 27 lutego 2015 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu**  
**jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i**  
**zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania**  
**deficytu budżetowego Miasta Konstancynowa 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. nr 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. nr 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 Konstancynowa Łódzkiego.

**§2**

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2015 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Konstancynowa Łódzkiego.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2015 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu (*Uchwała Nr V/14/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konstancynów Łódzki na rok 2015; Uchwała Nr V/15/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy finansowej gminy Konstancynów Łódzki na lata 2015-2029*).

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 zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2015 – 2029 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. W roku 2015 nadwyżkę operacyjną ustalono w wysokości 241.526 zł. Skład Orzekający zwraca natomiast uwagę, że od roku 2016 prognozuje się nadwyżkę operacyjną na bardzo wysokim poziomie: 3.921.239,15 zł, w porównaniu z wykonaniem tej wielkości w

latach 2011-2013, jak i planem przyjętym na rok 2015 (w 2011r. wykonano: 787.583,09 zł, w 2012r.: 1.715.689,57 zł, w 2013r.: 795.267,84 zł). W okresie 2017 - 2022 zakłada się tendencję rosnącą nadwyżek operacyjnych. W prognozie Miasta przyjęto również, że - z wyjątkiem roku 2015 - przewidywane od 2016 roku nadwyżki operacyjne budżetów będą stanowiły zarówno źródło finansowania wydatków majątkowych, jak i spłaty długu w poszczególnych latach objętych prognozą.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta założono, że w latach 2015-2022 wydatki majątkowe będą się kształtowały w przedziale od 3.271.712,76 zł do 6.797.867 zł. W wydatkach tych prognozuje się przedsięwzięcia o charakterze majątkowym w okresie: 2015-2016, na kwoty (odpowiednio): 2.475.186,96 zł oraz 105.000 zł.

Według danych zawartych w prognozie kwoty długu, stanowiącej element uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, dług Miasta Konstantynowa Łódzkiego na koniec 2015 roku ukształtuje się na wysokim poziomie 27.250.323,78 zł i będzie stanowił 57,3% zakładanych na ten rok dochodów. Poziom długu Miasta związany jest z realizacją we wcześniejszych latach budżetowych wydatków majątkowych, w tym współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz z przyjętym założeniem odłożenia w czasie spłaty długu. Z prognozy Miasta wynika, że w roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana planowanymi przychodami z tytułu wolnych środków. Natomiast w latach 2016 - 2029 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która faktycznie ma powstać z nadwyżki operacyjnej budżetu danego roku. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę – podobnie jak w wielu poprzednich opiniach wydawanych dla Miasta (*por. opinie Składu nr I/34/2014, nr I/99/2014, nr I/138/2014*) – że spłata długu (wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi, np.: odsetki, prowizje, dyskonto) znacząco będzie obciążała budżety Miasta począwszy od 2017 - bowiem od tego roku wzrasta wysokość rozchodów budżetu.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat: dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu Miasta w latach 2015 - 2029 Miasto Konstantynów Łódzki wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w okresie 2016 - 2017 wskaźnik spłaty długu będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego (w 2016r. wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu prognozowany jest na 0,0437 a wskaźnik maksymalny na 0,0442; w 2017r. wskaźnik obciążenia spłatą długu prognozowany jest na 0,0648, a wskaźnik maksymalny na 0,0650).

**Mając na względzie poczynione wyżej uwagi, w ocenie Składu Orzekającego możliwość spłaty długu Miasta Konstantynowa Łódzkiego obciążona jest ryzykiem. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że spełnienie reguły zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało wypracowania, począwszy od 2016 roku, prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które jak wynika z danych zawartych w prognozie powstaną z oszczędności w wydatkach bieżących, w tym prognozowania istotnego obniżenia wydatków dotyczących wynagrodzeń w roku 2016 w porównaniu z rokiem 2015.**

**W związku z powyższym, zdaniem Składu Orzekającego konieczna jest pełna realizacja przyjętych w prognozie wielkości – a więc zakładanych nadwyżek operacyjnych, jak również uzyskanie zakładanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Bacząc na założenia przyjęte w przedłożonej prognozie, w ocenie Składu Orzekającego najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę ww. reguły, jak również na przyjęty sposób sfinansowania**

**prognozowanych od 2016 roku wydatków majątkowych, będą miały wypracowane nadwyżki operacyjne budżetów.**

**Skład Orzekający wskazuje przy tym organom Miasta, że już w roku 2015 należy podjąć działania mające na celu umożliwienie zrealizowania w roku 2016 nadwyżki operacyjnej budżetu w wielkości wynikającej z przedłożonej prognozy, co związane jest - zgodnie z przyjętym przez Miasto założeniem - z wprowadzeniem oszczędności w wydatkach bieżących budżetu.**

**W podsumowaniu Skład Orzekający stwierdza, że konieczne jest stałe monitorowanie relacji przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości. W ocenie Składu Orzekającego decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Miasta.**

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2015 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2015 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie wielkości dochodów i wydatków określonych w budżecie 2015 roku ustalono, że planowany deficyt stanowi 82.500 zł i sfinansowany będzie w kwocie 82.500 zł przychodami z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Miasta.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że Miasto posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2015 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.