

Uchwała Nr I/31/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 lutego 2016 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 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. nr 885 ze 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 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Grażyna Kos | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Konstantynowa Łódzkiego przyjętą na lata 2016-2029, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

§2

W budżecie Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2016 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2016 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 zobowiązania.

Stosownie do art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Z przyjętej przez Miasto Konstantynów Łódzki wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2016 roku planuje się tzw. deficyt operacyjny budżetu - planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących o 394.804 zł. Jednocześnie w budżecie 2016 roku planuje się wolne środki w wysokości 652.966,08 zł. W ocenie Składu Orzekającego planowanie deficytu operacyjnego budżetu, jak i wykonanie takiego

wyniku, jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego, bowiem wpływa negatywnie na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu tej jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również wskazuje, że jednostka nie planuje wypracowania własnych środków na realizację zadań inwestycyjnych.

Z uchwalonej przez Miasto wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w latach 2017-2029 prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących – prognozuje się zatem tzw. nadwyżkę operacyjną budżetu. Skład wskazuje przy tym, że w 2017 roku prognozuje się nadwyżkę operacyjną na kwotę 2.500.000 zł - a zatem na bardzo wysokim poziomie, w porównaniu z planowanym na 2016 rok deficytem operacyjnym. Nadto, od 2020 roku prognoza zakłada tendencję wzrostową nadwyżek operacyjnych.

Według danych zawartych w przyjętej prognozie, dług Miasta na koniec 2016 roku ukształtuje się na poziomie 24.951.028,30 zł i stanowił będzie 48,09% planowanych dochodów ogółem. W latach objętych prognozą Miasto nie zakłada zaciągania przychodów powodujących zwiększenie kwoty długu. W prognozie przyjęto również założenie, że w roku 2016 spłata długu zaciągniętego w poprzednich latach będzie finansowana z wolnych środków oraz nadwyżki budżetu 2016 roku, a w kolejnych latach prognozuje się, że źródłem spłaty długu Miasta będą nadwyżki budżetowe, które powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetu danego roku. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę – podobnie jak w wielu poprzednich opiniach (*por. opinie Składu nr I/34/2014, nr I/99/2014, nr I/138/2014, I/206/14*) – że spłata długu Miasta (kwota główna wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi, np.: odsetki, prowizje, dyskonto) znacząco będzie obciążała budżety począwszy od 2017 - bowiem od tego roku 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 zatem planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Decydujące znaczenie dla spełnienia wskazanej reguły ma wykonanie w danym roku budżetowym, tzw. wskaźnika jednorocznego (pozycja 9.5. załącznika nr 1 do aplikacji wieloletniej prognozy finansowej), na którego wielkość wpływa relacja nadwyżki operacyjnej budżetu powiększona o dochody z tytułu sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu.

Przy założeniu pełnej realizacji wielkości ujętych w prognozie kwoty długu Miasta Konstanytnowa Łódzkiego, przyjęto że w latach 2016-2029 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. **Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w latach 2017 - 2018 wskaźnik spłaty długu będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego** (w 2017r. wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu prognozowany jest na 5,45% a wskaźnik maksymalny na 6,15%; w 2018r. wskaźnik obciążenia spłatą długu prognozowany jest na 5,64%, a wskaźnik maksymalny na 5,74%).

Powyższe oznacza, że w podanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i będzie wymagała pełnej realizacji założeń przyjętych w prognozie, w tym przede wszystkim wykonania nadwyżek operacyjnych założonych od 2017 roku oraz uzyskania dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Burmistrza Miasta (w tym na realizację przedsięwzięć) - powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Miasta i możliwości spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, Skład Orzekający wskazuje, że kryterium realistyczności prognozy jest kierowane w pierwszej kolejności do organów jednostki samorządu terytorialnego, zatem to organy Miasta (*stanowiący i wykonawczy*), w wyniku podjętych decyzji, kształtują sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego.

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.

Formułując §2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2016 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Miasta nie planuje się deficytu - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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 (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 782 ze zm.).

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