

8

Uchwała Nr I/167/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 listopada 2017 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 2016r., poz. 561) 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 2017r. poz.2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Konstantynowa Łódzkiego na lata 2018–2031.

§2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2018 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu – *zwanej dalej „prognozą.”*

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje przy tym na potrzebę ponownej analizy podstawy prawnej projektowanej uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Konstantynów Łódzki na lata 2018-2031. W podstawie tej, z ustawy o finansach publicznych powołano jedynie art. 230 ust. 1 i 2 dotyczący obowiązków i kompetencji organu wykonawczego, a pominięto art. 226, 227, 228, 229 ww. ustawy, odnoszące się do danych, które ujmuje się w prognozie. W zakresie załącznika Nr 2 do prognozy, dotyczącego przedsięwzięć, który co do zasady, sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy wysokości limitu do zaciągania zobowiązań na przedsięwzięcie ujęte w pozycji 1.1.1.1. – „Piątka kreuje przyszłość” dla którego limit do zaciągania zobowiązań został ustalony w wysokości przekraczającej wydatki na 2018 (ostatni rok realizacji tego przedsięwzięcia) oraz łączne nakłady finansowe. Skład wskazuje, że limity do zaciągania zobowiązań na

przedsięwzięcia należy określać na poziomie nieprzekraczającym sumy wydatków na dane przedsięwzięcie w poszczególnych latach oraz łącznych nakładów finansowych.

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 przedłożonej prognozy wynika, że latach 2019 - 2031 prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując tzw. nadwyżki operacyjne. Natomiast w 2018 roku planuje się tzw. deficyt operacyjny budżetu, bowiem planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących o 228.008,38 zł. Jednocześnie planuje się wolne środki z lat ubiegłych w wysokości 1.765.130,06 zł. W tej sytuacji również dla 2018 roku spełniona zostanie reguła wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający jednakże zwraca uwagę, że planowanie deficytu operacyjnego budżetu, jak również wykonanie takiego wyniku, jest niekorzystne dla Miasta, bowiem wpływa negatywnie na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również wskazuje, że jednostka nie planuje wypracowania własnych środków na realizację zadań inwestycyjnych.

W prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. W 2019 roku prognozuje się spłatę zobowiązań zaliczanych do długu zarówno z nadwyżki budżetu, jak i z wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast od 2020 roku dług będzie pokrywany nadwyżką budżetu. Nadwyżki budżetu prognozowane w latach 2019 - 2031 zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. W prognozie zakłada się również, że w okresie 2018 - 2031 nie będą zaciągane przychody zwrotne zwiększające dług Miasta. W związku z tym w prognozowanych latach dług Miasta systematycznie maleje.

Zgodnie z regułą fiskalną wynikająca 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 obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne jest planowanie oraz wykonanie dochodów, zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie 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.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie w latach 2018 - 2031 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2020 oraz w okresie 2023 - 2031 wskaźnik spłaty długu Miasta oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego. W 2020 roku, w którym na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu wpływają założenia przyjęte dla roku 2018, w tym w zakresie wyniku operacyjnego budżetu, wskaźnik maksymalny wynosi 4,17%, a wskaźnik spłaty długu 3,39%. W związku z powyższym, w ocenie Składu Orzekającego możliwość spłaty długu Miasta w roku 2020 oraz w okresie 2023 - 2031 obarczona jest ryzykiem. Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że założenia przyjęte w prognozie wymagają pełnej realizacji dochodów bieżących, jak również utrzymania poziomu wydatków bieżących oraz wykonania założonych dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*pozycja 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla także, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Burmistrza Miasta, w tym przedsięwzięć, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej jednostki i

możliwości spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.

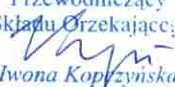
Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Miasta Konstantynowa Łódzkiego na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2018 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2018 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 228.008,38 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, które planuje się w wysokości 1.765.130,06 zł – z przeznaczeniem na planowany deficyt: 228.008,38 zł i na spłatę długu zaciągniętego w latach poprzednich: 1.537.121,68 zł. Z danych znajdujących się w rejestrach Izby wynika, że Miasto posiada wolne środki wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych. Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że Miasto posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2018 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił jak 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 (j.t. Dz.U. z 2016r., poz. 1764 ze zm.).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska