

Uchwała Nr I/ 182 /2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 grudnia 2010 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie
finansowej Miasta Łodzi

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z dnia 26 kwietnia 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 ze zm.) i art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta Łodzi.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Łodzi, w tym przedsięwzięć oraz 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.

Dokonując analizy projektu uchwały Skład Orzekający uwzględnił przepisy rozdziału 2 działu V ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych i sporządzona została na okres na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w nich przedsięwzięć. Załącznik Nr 2 do projektu dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego należy jednakże poddać analizie prawidłowość określenia wysokości limitów zobowiązań w odniesieniu przede wszystkim do przedsięwzięć realizowanych w oświacie. Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu na 2011 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Zamieszczone w § 3 projektu uchwały upoważnienia do

zaciągania zobowiązań wynikają z przepisu art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2011-2031 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, tak więc planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu w roku 2011 na poziomie 101,1 mln zł, w 2014 roku 254,9 mln zł. W następnych latach objętych prognozą tj. do 2031r. przewiduje się, że wysokość nadwyżki operacyjnej będzie wykazywała tendencję rosnącą.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2011 oscylował będzie na wysokim poziomie 54,69 %, w roku 2012 wzrośnie do 56,59 %, a w 2013 roku osiągnie **59,23%** -przy dopuszczalnej relacji 60% - porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241). W latach 2011-2013 obowiązuje wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych ustawy z którego wynika, że łączna kwota obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu przypadająca w danym roku budżetowym , nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2011 roku 8,38 %, w 2012 roku 8,68%, a w 2013 roku 9,23%, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia 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. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. 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. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej założono, że w latach 2012-2015 wydatki majątkowe Miasta - których wysokość ogółem (*jak wynika z dodatkowych informacji przekazanych Izbie*) obejmuje wielkości limitów wydatków planowanych dla przedsięwzięć oraz wydatki, które nie są objęte tym limitem, ale odnoszą się do łącznych nakładów - będą finansowane między innymi z planowanych do pozyskania środków z budżetu Unii Europejskiej. Dla sfinansowania planowanego poziomu inwestycji niezbędne będzie uzyskanie zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej budżetu, jak i przychodów z planowanej prywatyzacji (*sprzedaży udziałów w spółkach*) oraz przychodów zwrotnych (*kredytów, pożyczek*). W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta Łodzi przyjęto, że w latach 2016-2031 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczanych do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek,

sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowym (*nadwyżki budżetowej*). Podany informacyjnie maksymalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu liczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wyrażony procentowo ustalony na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby dla roku 2011 wynosi 9,53%. Prognozowany dla roku 2012 wskaźnik ten oscylował będzie na poziomie 6,41 %, a w 2013 roku 6,69%. Z prognozy opracowanej przez Miasto Łódź wynika, że obciążenie budżetu Miasta z tytułu spłaty długu w latach 2014-2031 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający zauważa, że w latach 2011 -2013 poziom długu Miasta będzie wykazywał tendencję rosnącą, zbliżając się w 2013 roku do maksymalnego pułapu zadłużenia. Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (*w tym dochodów bieżących oraz majątkowych*), jak również utrzymania poziomu wydatków, osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*) wynikających z przedłożonej przez Miasto wieloletniej prognozy finansowej. W ocenie Składu w celu zachowania przez Miasto prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych - przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych - konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne dostosowanie wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).