

**Uchwała Nr I/3/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 3 stycznia 2011 roku**

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie**  
**finansowej Miasta Zgierza**

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

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgierza z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinie zawarte w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz 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 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 w na okres, na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w niej przedsięwzięć. W załączniku nr 2 do projektu dotyczącym przedsięwzięć ujęto elementy wynikające z art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wyjątek stanowią poręczenia za zobowiązania z tytułu kredytów udzielonych na rzecz Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Zgierzu, dla których nie wykazano jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację oraz okresu realizacji.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaznacza, że zapis §2 pkt 2 projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jest bezprzedmiotowy, gdyż limity wydatków na

przedsięwzięcia dotyczące 2011 roku wskazane zostały w załączniku nr 2 do projektu uchwały.

Zamieszczone w §3 pkt 1 lit b i pkt 2 lit b projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, upoważnienia Prezydenta Miasta Zgierza do: zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu ww. umów, jest bezprzedmiotowe, bowiem w załączniku nr 2 do projektu uchwały, nie zamieszczono danych dotyczących realizacji umów o których mowa w art.228 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność uzupełnienia objaśnień do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z uwagi na brak informacji dotyczących założeń wzrostu dochodów bieżących w 2012 roku o 6%.

Skład Orzekający zaznacza również, że w związku z zawarciem umów poręczenia we wcześniejszym okresie, nie ma podstaw do określenia limitu zobowiązań w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2011-2038 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2011 oscylował będzie na poziomie 46,16%, w roku 2012 na poziomie 38,31% a w 2013 roku osiągnie 31,02% -przy dopuszczalnej relacji 60% - wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku art. 121 ust.8 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 2005 roku 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 8,89%, w 2012 roku 9,46%, a w 2013 roku 9,03%, zatem 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 informacyjne, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Zatem 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. Pomimo wymogu wynikającego z art.122 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. nr 219, poz. 1706), wieloletnia prognoza finansowa nie zawiera informacji o relacji z art.243 ustawy o finansach publicznych. Podawany 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 jest ujemny i wynosi -2,20%.W załączonej do projektu prognozie kwoty długu w latach 2014-2038 prognozuje się, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

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.

Z przedłożonej do zaopiniowania prognozy Miasta Zgierza wynika, że w 2011 roku, przychody zaplanowano w kwocie niezbędnej na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Poczynając od roku 2012 nie jest planowane zaciąganie kredytów i pożyczek, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowana będzie środkami z planowanej nadwyżki budżetowej.

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.).