

Uchwała Nr I/11/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 stycznia 2011 roku

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

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** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Główna 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 następujących 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 niej przedsięwzięć. W załączniku nr 2 do projektu dotyczącym przedsięwzięć ujęto elementy wynikające z art.226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w odniesieniu do wymogów wynikających z art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje na konieczność uzupełnienia załącznika nr 2 o cel zawartych w nim przedsięwzięć.

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

Zamieszczone w §3 pkt 2 i 3 projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, upoważnienie Burmistrza Miasta Główna do: zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następujących 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 zaznacza, że w związku z zawarciem we wcześniejszym okresie umów poręczenia, jak i umów o finansowanie lub dofinansowanie programów, nie ma podstaw do określenia limitów zobowiązań w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2011-2037 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 16,09%, w roku 2012 na poziomie 13% a w 2013 roku osiągnie 10% -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 11,36%, w 2012 roku 11,39%, a w 2013 roku 10,38%, 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 informacyjnie, 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. 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 wynosi 0,4%.W załączonej do projektu prognozie kwoty długu w latach 2014-2037 prognozuje się, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się wprawdzie będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku jednakże w 2014 roku relacja ta oscylować będzie na granicy dopuszczalnego zadłużenia **(8,19%=8,19%)**.

Z przedłożonej do zaopiniowania wieloletniej prognozy finansowej wynika nadto, że w latach objętych prognozą, nie będą zaciągane przychody z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowana będzie środkami z planowanej nadwyżki budżetowej a w odniesieniu do 2011 roku również kwotą wolnych środków.

Mając na uwadze zapisy wieloletniej prognozy finansowej w zakresie przeznaczenia nadwyżki budżetowej (od 2015 roku), Skład Orzekający podkreśla konieczność dokonania korekty załącznika nr 1 i wskazania przeznaczenia całości planowanej nadwyżki budżetowej w poszczególnych latach objętych prognozą.

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.).