

**Uchwała Nr I/15 /2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 10 stycznia 2011 roku**

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

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. Beata Kaczmarek - członek

**uchwała, co następuje:**

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ozorkowa, 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 w na okres na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w nich przedsięwzięć. Załącznik Nr 2 do projektu dotyczący przedsięwzięć zawiera elementy określone w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Zamieszczone w §3 ust. 2 i 3 projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, upoważnienie Burmistrza Miasta Ozorkowa 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 budzi wątpliwości Składu, bowiem w załączniku

nr 2 do projektu uchwały nie wskazano w pozycji umów jednostek odpowiedzialnych lub koordynujących. 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.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2012-2020 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 sfinansowanie planowanych wydatków bieżących przeznaczono również wolne środki z lat ubiegłych. Skład Orzekający zauważa, że osiągnięcie począwszy od 2012 roku nadwyżki operacyjnej uwarunkowane jest realizacją przyjętych przez Miasto w prognozie założeń, dotyczących między innymi optymalizacji planowanych do uzyskania wpływów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz dalszym dostosowaniem poziomu wydatków bieżących do uzyskiwanych wpływów.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2011 oscylował będzie na poziomie 32,88 % , w 2012 roku 27,58%, a w 2013 roku osiągnie 22,17 % -przy dopuszczalnej relacji 60% - (*porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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 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 8,88 %, w 2012 roku 7,88 %, a w 2013 roku 6,13 %, 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 informacyjne, a 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. Stosownie do 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), przedłożona wieloletnia prognoza finansowa winna zawierać informację o relacji z art.243 ustawy o finansach publicznych na 2011 rok. 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 1,97%. Prognozowany dla roku 2012 wskaźnik ten oscylował będzie na poziomie 0,53 %, a w 2013 roku 1,87%.

Skład Orzekający wskazuje przy tym, że wprowadzie w pierwszym roku obowiązywania nowego wskaźnika (2014) planowane obciążenie długiem budżetu Miasta Ozorkowa nie przekroczy wskaźnika maksymalnego (*wyniesie 5,21%, przy wskaźniku maksymalnym 5,25 %*), to jednak w ocenie Składu Orzekającego taki poziom obciążenia budżetu spłatą długu wymaga od jednostki bieżącego monitorowania relacji wynikających z prognozy. Z prognozy opracowanej przez Miasto Ozorków wynika nadto, że obciążenie budżetu Miasta z tytułu spłaty długu w latach 2015-2020 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający podkreśla, że w przedłożonej do zaopiniowania prognozie, w latach 2011 -2014 zakładane są wysokie wpływy ze sprzedaży majątku oraz tendencja rosnąca nadwyżki operacyjnej. Począwszy od 2012 roku planuje się osiągnięcie nadwyżki budżetu, która przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 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 i jego spłaty - 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 zarówno kwot spłaty długu, jak również wysokości planowanych wydatków do poziomu osiągniętych dochodów.

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.).