

**Uchwała Nr I/ 62 /2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 10 marca 2011 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Miasta Ozorkowa**

Na podstawie art. 230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 26 kwietnia 2001 roku Dz.U.nr 55, poz.577 ze zm. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Ozorkowa **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2011 rok i uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (*Uchwała Nr VII/40/11*) 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.

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 dochodów .

Stosownie do postanowienia 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 obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych

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% . Z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych ustawy 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 informacyjnie, 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. 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 wprawdzie 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 prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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.).