

**Uchwała Nr I/225 /2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 5 grudnia 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. Anna Kaźmierczak - członek

**uchwala, co następuje:**

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie 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 na okres, na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w niej przedsięwzięć, jak również obejmuje lata spłaty długu.

Skład Orzekający dokonał analizy przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku Nr 2 w odniesieniu do planowanych wydatków majątkowych ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok oraz w załączniku Nr 2 do Uchwały Nr VII/40/11 Rady Miejskiej w Ozorkowie z dnia 24 lutego 2011 roku w brzmieniu nadanym Uchwałą Nr XVI/130/11. W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono ,że załącznik Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej winien obejmować również wydatki na realizację programu „ Termomodernizacja gminnych obiektów użyteczności publicznej”. Z uwagi na powyższe ,zdaniem Składu ,należy dokonać odpowiednich zmian załącznika nr 2 i w ślad za tym wielkości wyszczególnionej w załączniku Nr 1 w poz. 10 a . Skład Orzekający wskazuje ,że z postanowienia § 4 projektu uchwały wynika, iż uchyla się Uchwałą Nr VII/40/11 . W 2011 roku dokonywane były zmiany Uchwały Nr VII/40/11, zatem treść § 4 projektu uchwały winna zostać doprecyzowana poprzez wskazanie ,że uchyla się również zmiany tej uchwały.

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

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2012-2024 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w latach 2013-2024 zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, natomiast w roku 2012 planuje się równowagę dochodów i wydatków bieżących. Przy czym Skład Orzekający wskazuje, że planowana nadwyżka operacyjna ustalona została w roku 2013 na poziomie 2.553.559 zł, w roku 2014 zakłada się kwotę 2.318.160 zł, a począwszy od roku 2014 planuje się tendencję rosnącą nadwyżki operacyjnej.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 30,67 %, a w 2013 roku 23,88 % - przy dopuszczalnej relacji 60% (porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych 2005 r. 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)). Wskaźnik poziomu długu w latach objętych prognozą wykazuje tendencję malejącą.

W latach 2012-2013 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 2012 roku 7,6 %, a w 2013 roku 5,76 %, 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 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. Ustalenie 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.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2014-2024 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się wprawdzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w 2014 roku relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,0504 przy wskaźniku maksymalnym 0,0506). Skład wskazuje, że dla spełnienia w roku 2014 reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2012-2013 zrealizowane winny zostać założone w prognozie wielkości wskaźników rocznych, których wysokość ustalono na poziomie 0,0404 w roku 2012 oraz 0,1025 w roku 2013.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta Ozorkowa przyjęto założenie, że począwszy od roku 2013 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), zatem w latach 2013-2024 nie planuje się zaciągać kredytów, pożyczek oraz emitować papierów wartościowych.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz

osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów jak również dyscypliny ponoszenia wydatków.

W ocenie Składu w celu zachowania przez Miasto Ozorków 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 postanowił wydać opinię zawartą w sentencji 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.).