

Uchwała Nr I/253/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 grudnia 2011 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Miasta-Gminy Stryków

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-Gminy Stryków z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego projektu 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.

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

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżność zapisów załącznika nr 1 (wieloletnia prognoza finansowa) i załącznika nr 2 (wydatki na przedsięwzięcia) w zakresie kwoty wydatków majątkowych objętych limitem art.226 ust.4 ustawy o finansach publicznych dla roku 2013. Z uwagi na powyższe, należy dokonać odpowiednich zmian w załącznikach w celu doprowadzenia do zgodności zapisanych w nich wielkości.

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność uzupełnienia załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej o brakujące wielkości kwoty długu w latach 2020 – 2021.

Skład Orzekający poddaje pod rozagę zapis załącznika nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej dotyczący ujęcia w wykazie przedsięwzięć dotacji celowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej przeznaczonej na zadanie p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Swędowie”. Stosownie do wymogów wynikających z art.226 ust.4

ustawy o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, umowami o partnerstwie publiczno - prywatnym, umowy, 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, gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego. Nadto z zapisów art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych wynika, że dla każdego przedsięwzięcia określa się: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywania przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań. Mając na uwadze ustawowo określone pojęcie przedsięwzięcia, w ocenie Składu analizie należy poddać jego definicję w kontekście ww. dotacji celowej.

Zapis §5 projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2022 dotyczący uchylenia uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjętej uchwałą nr IV/22/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 12 stycznia 2011 roku nie obejmuje zmian wprowadzonych w ciągu roku do niniejszej uchwały, które w ocenie Składu Orzekającego również winny zostać uchylone.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2012-2022 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w latach 2012-2022 zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta-Gminy Stryków w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 41,59%, w roku 2013 na poziomie 44,17% - przy dopuszczalnej relacji 60% - wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku art. 121 ust.7 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-Gminę Stryków w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku 9,30%, w 2013 roku 10,40%, 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.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2014 – 2022 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W 2014 roku, obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,0913 (9,13%) przy wskaźniku maksymalnym 0,1592 (15,92%).

Skład 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 (w roku 2012 na poziomie 7.359.107,56 zł w 2013 roku na poziomie 7.440.031 zł, a w dalszych latach nadwyżka operacyjna nadal wykazuje tendencję rosnącą).

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto, że w latach 2012 – 2015 planowane przychody budżetu przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Począwszy od 2016 roku zakłada się nadwyżkę budżetową, która wraz z przychodami budżetu (2016 – 2019) będzie przeznaczona na spłaty zobowiązań. Nadto od 2020 roku Miasto-Gmina Stryków nie przewiduje przychodów, a spłaty sfinansowane zostaną nadwyżką budżetową.

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.).