

**Uchwała Nr I/261/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 22 grudnia 2011 roku**

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

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 z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu** projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgierza.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgierza, 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 na okres, na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w nich przedsięwzięć, jak również obejmuje lata spłaty długu. Załącznik Nr 2 do projektu dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu na 2012 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2012-2038 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 tym :

- w roku 2012 w wysokości **10.484.886,16 zł**,
- w roku 2013 6.946.765 zł,
- w roku 2014 7.382.934 zł,
- w latach 2015 - 2019 7.625.008 zł,

W następnych latach objętych prognozą, tj. od 2020 roku przewiduje się, że wysokość nadwyżki operacyjnej będzie wykazywała tendencję malejącą. Stanowisko Składu odnośnie planowanego poziomu nadwyżki operacyjnej w roku 2012 zostało sformułowane w opinii o projekcie budżetu Miasta na 2012 rok.

W projekcie wieloletniej prognozy finansowej założono, że w latach 2012-2014 wydatki majątkowe Miasta ukształtują się następująco:

Lata	Razem	W tym wydatki	
		określone dla przedsięwzięć (WPF)	Pozostałe
2012	7.846.292,60	7.526.292	320.000
2013	3.660.046	3.289.561	370.485
2014	6.181.927	3.556.720	2.625.207

W latach 2012-2014 wielkość wyszczególniona w pozycji „pozostałe” obejmuje inwestycje jednoroczne.

Na podstawie wielkości zawartych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej oraz objaśnień tych wielkości ustalono, że dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych w latach 2012-2014 przyjęto następujący montaż finansowy:

Lata	Nadwyżka operacyjna	Dochody majątkowe	W tym:
			środki UE
2012	1.585.121,16	6.261.171,44	2.153.757
2013	-	3.660.046	-
2014	2.881.927	3.300.000	-

Jak wynika z powyższej analizy wydatki majątkowe Miasta planowane w 2012 roku sfinansowane zostaną nadwyżką operacyjną, dochodami majątkowymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej. W 2013 roku wydatki majątkowe sfinansowane zostaną planowanymi dochodami majątkowymi, natomiast w 2014 na przedmiotowe wydatki przeznaczona zostanie nadwyżka operacyjna oraz uzyskane dochody majątkowe.

W latach 2015 - 2019 poziom wydatków majątkowych wyniesie w każdym roku 5.905.001 zł. Wydatki te będą finansowane dochodami majątkowymi w wysokości 3.300.000 zł oraz nadwyżką operacyjną 2.605.000 zł. Od 2020 roku poziom wydatków majątkowych ustalono na poziomie 5.300.000 zł.

Analiza prognozy kwoty długu Miasta w latach 2012-2031 uwzględnia 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 myśl których w latach 2011-2013 obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu, wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku 8,46%, w 2013 roku 8,15%, tak więc kształtował się będzie poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w 2012 roku oscylował będzie na poziomie 32,92 %, a w 2013 roku wskaźnik poziomu długu wynosić będzie 27,54 % - przy dopuszczalnej relacji 60%.

W prognozie Miasta przyjęto, że w latach 2012-2038 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (planowane w latach 2012 -2029) sfinansowane zostaną w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*).

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu 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- na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie w latach 2014-2038 Miasto wykazało wprawdzie, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w 2014 roku relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,0527 (5,27%) przy wskaźniku maksymalnym 0,0589 (5,89%).

Ustalanie 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. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2014 roku, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2012 i 2013 roku, bowiem wskaźnik dla roku 2011 zaplanowano na poziomie zaledwie 0,0006 (0,06%). Z wielkości zawartych w projekcie prognozy długu wynika, że wskaźniki jednoroczne ustalone zostały na wysokim poziomie 0,0954 (9,54%) w roku 2012 i 0,0807 (8,07%) w roku 2013. Zatem wskaźnik maksymalny dla roku 2014 - *liczony jako średnia arytmetyczna na podstawie prawej strony wzoru określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* - wynosić będzie 0,0589 (5,89%).

Zdaniem Składu przyjęta w prognozie wysokość spłaty długu w roku 2014 obciążona jest ryzykiem, z uwagi między innymi na sposób ustalania maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Spełnienie bowiem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w lach 2012-2013 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

**W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte przez Miasto w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, wymagają:**

- **konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym terminowego – ustalonego w prognozie - pozyskiwania dotacji i środków z budżetu UE,**
- **szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.**

**W konsekwencji 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 oraz dostosowywanie wysokości planowanych wydatków w tym przede wszystkim majątkowych, 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.).