

Uchwała nr V/342/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 19 grudnia 2011 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego

Na podstawie art.13 pkt.12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku – Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na lata 2012 – 2021 z uwagą zawartą w pkt. 1 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. z analizy zał. Nr 2.5 do uchwały w sprawie WPF - wykaz przedsięwzięć „gwarancje i poręczenia udzielane przez Miasto Tomaszów Mazowiecki” - wynika, zaciągnięte zobowiązania oraz limity wydatków z tych tytułów zostały określone na lata 2012 – 2042. Mając na względzie regulację art. 227 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym okres objęty prognozą nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4 up., natomiast

prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, zatem wieloletnia prognoza finansowa Miasta Tomaszów Mazowiecki wymaga dostosowania do zgodności z przepisami ustawy o finansach publicznych.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ufp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2012 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2012, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Miasto planuje w roku 2012 wydatki bieżące na poziomie dochodów bieżących. Począwszy od roku 2013 Miasto wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetu w roku 2012 oraz budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 ufp, zgodnie z którym organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Jednakże mając powyższe na uwadze oraz uwzględniając fakt, że nadwyżka operacyjna, obok dochodów ze sprzedaży majątku, znajduje się w formule wzoru określonego w art. 243 ufp i bezpośrednio oddziałuje na wielkość długu JST oraz zdolność do jego spłaty, a także wpływa na możliwość finansowania i podejmowania przedsięwzięć rozwojowych Skład Orzekający wskazuje na konieczność prezentowania kwoty nadwyżki operacyjnej dla każdego roku objętego prognozą finansową w oddzielnej pozycji WPF.
6. Poziom długu oraz jego spłata w latach 2012 – 2013, do którego mają zastosowanie przepisy art. 169 i 170 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) - przy założeniu m.in., osiągnięcia dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości wykazanej w prognozie - został zachowany. Relacja kwoty długu do prognozowanych dochodów budżetu nie przekracza dopuszczalnego progu 60% dochodów ogółem. Najwyższy wskaźnik długu przypada na rok 2013 i wynosił będzie 55,94% dochodów ogółem budżetu. Natomiast wskaźnik spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekracza 15 % prognozowanych w tych latach dochodów ogółem budżetu i kształtować się będzie odpowiednio 13,15%; 14,03%.
7. Począwszy od roku 2014 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Tomaszów Mazowiecki, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach

publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem- przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz utrzymaniu poziomu prognozowanych w latach objętych prognozą wydatków - nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat.

8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości. Mając na względzie, że wieloletnie prognozowanie finansowe jest instrumentem łączącym prowadzenie polityki rozwoju jednostki samorządu terytorialnego z realistyczną wizją jej możliwości finansowych, Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wskaźników makroekonomicznych w kontekście prognozowania dochodów Miasta otrzymywanych z budżetu państwa, w szczególności subwencji, udziałów w podatku dochodowym z PIT i CIT .
9. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę uzupełnienia treści § 4 uchwały w sprawie WPF poprzez zapis : Z dniem 31 grudnia 2011 roku traci moc Uchwała..... .

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy 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 2001r. o dostępie do informacji publicznej (DZ.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zmianami).

*Przewodniczący
Składu Orzekającego*

Małgorzata Michalek