

Uchwała Nr I/43/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 lutego 2012 roku

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

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 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu** prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Zgierza.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Zgierza na 2012 rok i uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu .

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana z uwzględnieniem 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, że w latach 2012 – 2038 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w podanym okresie zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, a zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Analiza prognozy kwoty długu Miasta w latach 2012-2038 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 planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku 8,44%, 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 32,85%, w 2013 roku wskaźnik poziomu długu obniży się do poziomu 27,54% - przy dopuszczalnej relacji 60%.

W prognozie Miasta przyjęto, że w latach objętych prognozą, tj. w latach 2012 - 2038 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek (planowane w latach 2012 – 2029) sfinansowane zostaną w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi – nadwyżki operacyjnej, planowanej w latach 2012 – 2021 na bardzo wysokim poziomie.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 Zgierz wykazało wprowadzić, 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 0,0588 (5,88%).**

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 2011 i 2012 roku. Skład zauważa przy tym, że ujęty w wieloletniej prognozie finansowej wskaźnik jednoroczny dla roku 2011 zaplanowano na poziomie zaledwie 0,0006 (0,06%). Wykonanie na tym poziomie wskaźnika jednorocznego, zobliguje Miasto do realizacji budżetu roku 2012 na poziomie przyjętych wielkości i osiągnięcia dla tego roku wskaźnika jednorocznego na poziomie (0,0952) 9,52%. Natomiast wskaźnik jednoroczny planowany dla 2013 roku oscylował będzie na poziomie 0,0807 (8,07%). 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 0,0058 (5,88%).

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 2012 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej (na poziomie 10.484.886,16 zł) oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte przez Miasto w wieloletniej prognozie 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.

Przy powyższym Skład wskazuje, że poziom długu na koniec 2011 roku wpływający na prognozowany stan zadłużenia na koniec 2012, jak również wskaźnik indywidualny Miasta dla roku 2011, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2011 roku, sporządzonych w roku bieżącym.

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.).