

Uchwała Nr I/239/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 grudnia 2012 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

uchwala, co następuje:

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

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.

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 w na okres, na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w niej 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 są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2013-2038 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. **Przy powyższym Skład wskazuje na bardzo wysoki poziom planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2013 – 2020.** Od 2020 roku przewiduje się, że wysokość nadwyżki operacyjnej będzie wykazywała tendencję malejącą.

Z założeń przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2013 – 2014 wydatki majątkowe Miasta planowane na poziomie odpowiednio 14.031.701,67 zł (w tym wydatki dla przedsięwzięć 13.493,201,67 zł) oraz 10.916.486,83 zł (w tym wydatki dla przedsięwzięć 8.291.279,83 zł) sfinansowane zostaną: w 2013 roku – nadwyżką operacyjną w wysokości 3.600.636,72 zł, dochodami

majątkowymi w wysokości 10.431.064,95 (w tym środkami z UE 4.452.296,95 zł oraz dochodami ze sprzedaży majątku 4.708.768 zł), oraz w 2014 roku - nadwyżką operacyjną w wysokości 2.881.927 zł, dochodami majątkowymi w wysokości 8.034.559,83 zł (w tym środkami z UE 5.021.347,63 zł oraz dochodami ze sprzedaży majątku 2.917.200,13 zł),

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, w szczególności wpływów z tytułu środków z budżetu Unii Europejskiej, wskaźnik poziomu długu Miasta Zgierza w roku 2013 oscylował będzie na poziomie 27,29% - 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)*). W roku 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 2013 roku 8,08%, 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. 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 2014-2038 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W 2014 roku relację obciążenia budżetu spłatą długu zaplanowano na poziomie 5,11% przy wskaźniku maksymalnym ustalonym na poziomie 7,30%.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2013 roku spłata zobowiązań zaliczany do długu sfinansowana zostanie nadwyżką budżetową oraz przychodami z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku. Począwszy od roku 2014 (do 2029 roku) spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), natomiast od 2030 roku przewiduje się zrównoważony budżet.

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 oraz planowanych do pozyskania środków z budżetu Unii Europejskiej) oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących. W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany,

przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, i mając na względzie poczynione uwagi, Skład 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 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Prezydentowi Miasta odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.