

Uchwała Nr I/21 /2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 stycznia 2013 roku

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

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 ze zm).Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§ 1

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2013 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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. Skład Orzekający mając na względzie dane wynikające z prognozy ponownie wskazuje ,że dług Miasta zostanie spłacony w 2023 roku. Z uwagi na powyższe stosownie do przepisów art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ,prognoza kwoty długu winna być sporządzona do końca 2023 roku

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2013 -2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących- zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej .

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2013 oscylował będzie na poziomie 21,82 %-przy dopuszczalnej relacji 60% - wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych 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 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 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 2013 roku 6,64 % 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 stosownie do postanowienia 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. Zatem dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych. Podany informacyjnie wskaźnik wyrażony procentowo dla roku 2013 wynosi 3,00 %. Nadto w załączonej do wieloletniej prognozy finansowej prognozie kwoty długu w latach 2014-2026 prognozuje się, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Ustalanie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) w odniesionych do wartości dochodów ogółem. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych **decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetów w latach 2012 - 2013**. Skład Orzekający przypomina - mając na uwadze treść art. 243 ustawy o finansach publicznych - że obliczenie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu dla roku 2014 oraz dla roku 2015 nastąpi m.in. w oparciu o dane wynikające z wykonania budżetu 2012 roku, gdyż zgodnie ze wzorem zawartym w powołanym przepisie, rok 2012 jest rokiem $n-2$ dla wskaźnika liczonego dla roku 2014 oraz stanowi rok $n-3$ dla wskaźnika liczonego dla roku 2015.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto założenie, że począwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej. Zakładany poziom nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą, jak wskazano w objaśnieniach jest skutkiem między innymi podjętych działań dotyczących racjonalizacji i ograniczenia wydatków bieżących. **Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że zaplanowana na 2013 rok nadwyżka operacyjna w wysokości 2.087.378,37 zł została ustalona na wysokim poziomie, bowiem jest wielokrotnie wyższa od przewidywanej do realizacji w 2012 roku, przy czym od roku 2015 przyjęto tendencję rosnącą tej nadwyżki.**

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), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. 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.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (*w tym dochodów bieżących oraz majątkowych*) jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami w latach 2013-2026 (*nadwyżki operacyjnej*), wynikających z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

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.

Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu Miasta na koniec 2012 roku wpływający na prognozowany stan zadłużenia na koniec 2013 roku, jak również wskaźnik jednoroczny dla roku 2012– element wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych - zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2012 roku, sporządzonych w roku bieżącym. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie

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 Burmistrzowi Miasta Ozorkowa odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały