

Uchwała Nr I/18/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 stycznia 2014 roku

sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Zgierza

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. nr 885 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku Dz.U. nr 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

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

§2

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Miasta, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2014 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.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2014 - 2029 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.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2014 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu emisji obligacji, natomiast począwszy od 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej.

Począwszy od 2014 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, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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. Zatem od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią one podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych). **Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, na wysoki poziom planowanych - począwszy od 2015 - nadwyżek operacyjnych, bacząc na wykonanie nadwyżki operacyjnej w latach 2011-2012 jak również na planowany wynik na działalności operacyjnej na koniec 2013 roku oraz 2014 roku.**

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2014-2029 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, **jednakże w latach 2015 - 2017 obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie w granicach wskaźnika maksymalnego:**

- maksymalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu liczony dla roku 2015 wynosi: 0,0381, dla roku 2016: 0,0401, dla roku 2017: 0,0538,

- obciążenie budżetów w tym okresie spłatą długu, będzie kształtowało się następująco: w 2015 roku: 0,0358, w roku 2016: 0,0356, w roku 2017: 0,0497.

Powyższe oznacza, że w latach 2015 - 2017 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymaga zarówno w roku 2013, 2014 jak i 2015, pełnej realizacji planowanych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie ewentualnej 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 formułując opinię zawartą w §2 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Zgierza na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 21.079,61 zł i sfinansowany zostanie przychodami z tytułu emisji obligacji.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów **przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych,** Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w latach 2014 -2029 długu, Miasto Zgierz zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników

obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2014 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 3 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 wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.