

**Uchwała Nr I/188/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 2 grudnia 2014 roku**

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej**  
**oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta -**  
**Gminy Stryków**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje się **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta - Gminy Stryków, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**§2**

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania w 2015 roku planowanego deficytu budżetu Miasta – Gminy Stryków.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i 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. Jednakże Skład Orzekający dokonując analizy załącznika wskazuje, że w odniesieniu do zadania z pozycji 1.3.2.1. ustalony limit zobowiązań jest wyższy niż limit wydatków przewidziany w poszczególnych latach realizacji tego zadania. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania stosownej korekty załącznika przedsięwzięć.

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 2015 - 2022 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.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowania zostanie przychodami z tytułu

kredytów, w latach 2016 – 2019 przychodami zwrotnymi z tytułu kredytów oraz nadwyżką budżetową. Natomiast od 2020 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie 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. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2015 -2022 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zauważa, że w latach 2017 - 2020 przewiduje się najwyższy poziom obciążenia budżetów spłatą długu, odpowiednio - 7,28%, 8,57%, 7,64%, 7,49%.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy poziomu długu zakładanego w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2015 roku (załącznik nr 1), bowiem z dokumentów będących w posiadaniu Izby, wynika, że w planowanej kwocie długu na koniec 2014 roku uwzględniona została kwota umorzona pożyczki w wysokości 555.750 zł, przez co prognozowany na koniec 2015 roku poziom długu jest zawyżony o tę kwotę.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że Związek Międzygminny „Bzura” – współtworzony przez Miasto – Gminę Stryków - planuje w 2015 roku zaciągnąć zobowiązanie na realizację projektu pn. *„Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla Podregionu Północnego Województwa Łódzkiego wraz z budową zakładu zagospodarowania odpadami”*. Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że w sytuacji wystąpienia w latach objętych prognozą zobowiązań Związku Międzygminnego „Bzura”, współtworzonego przez Miasto – Gminą Stryków, do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów o których mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zaliczane będą przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym kwoty tych zobowiązań stosownie do zasady określonej w art.244 ust.1 wymienionej ustawy.

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 przez jednostkę samorządu terytorialnego 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 §1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Miasta - Gminy Stryków na 2015 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2015 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2015 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 6.483.607,26 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu: zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 5.315.107,26 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 1.168.500 zł za 2013 rok.

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 2015 - 2022 długu, Miasto - Gmina Stryków zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2015 rok.

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

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz 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 (j.t. Dz.U z 2014 r., poz. 782.).

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