

Uchwała Nr V/303/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 12 grudnia 2013 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki

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

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki na lata 2014 – 2022, z zastrzeżeniem zawartym w pkt 6 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Tomaszów Mazowiecki projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje :

1. wieloletnia prognoza finansowa oraz prognoza kwoty długu została opracowana na lata 2014 – 2022 i obejmuje cały okres spłaty

zaciągniętych w latach poprzednich i planowanych do zaciągnięcia w roku 2014 zobowiązań. Założone w wieloletniej prognozie przedsięwzięcia obejmują limity wydatków do roku 2020. Okres objęty wieloletnią prognozą jest zatem zgodny z dyspozycją normy art. 227 ust. 1 ufp., która stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Okres prognozowania zgodny jest także z art. 227 ust. 2 ufp., w myśl którego prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ufp. Wykaz przedsięwzięć, stanowiący zał. Nr 2 do projektu WPF nie zawiera zadań związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego. Wobec powyższego bezprzedmiotowa jest regulacja ustalona w § 1.2 pkt 2 projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta.
3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2014, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014 – 2020 objętych WPF Miasto wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości gminy angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.
6. Kwota długu na początek okresu prognozowania tj. 2014 r. wynosi 79.731.693,74 zł. Uwzględniając planowane spłaty w roku 2014 oraz planowane do zaciągnięcia nowe kredyty stan długu na koniec roku określono na kwotę 90.698.317,74 zł, co stanowić będzie 51,55% planowanych dochodów ogółem. W prognozie założono, że począwszy od roku 2015 nie będą zaciągane zobowiązania zwrotne zaliczane do długu publicznego, tym samym poziom długu w następnych latach objętych prognozą wykazuje tendencję malejącą. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Tomaszów Mazowiecki, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został

określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych raz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat. Należy jednak zauważyć, że począwszy od roku 2015 w stosunku do roku 2014 założono znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty w tych latach i wpływa na poziom maksymalnego wskaźnika spłat. Przy czym w roku 2015 relacja ta oscylować jednak będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 5,69% przy wskaźniku maksymalnym 6,36%. Natomiast zakładając uzyskanie jednorocznego wskaźnika spłaty określonego dla roku 2015 na poziomie 11,41%, w roku 2016 wskaźnik spłaty wynosić będzie 7,64%, przy wskaźniku maksymalnym 8,18%. Zatem, dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2015-2016, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu w latach 2013 - 2014 roku. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

7. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy 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 r. o dostępie do informacji publicznej (DZ. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zmianami).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**


Małgorzata Michałek