

## UCHWAŁA Nr III/27/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 22 stycznia 2016 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2016 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Tomaszów Mazowiecki

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) w związku z 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Lucyna Józefa Michejda – członek

### uchwała, co następuje:

- § 1. Z uwagi na niewystępowanie deficytu budżetu w 2016 roku, nie wyraża się opinii w tym zakresie.
- § 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2016 rok.

### Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXI/202/2015 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok i Uchwałę Nr XXI/201/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### Ad. § 1

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 187.266.371,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 184.853.706,00 zł,
- nadwyżka – 2.412.665,00 zł.

Badana nadwyżka zaplanowana została zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała przeznaczyć ją na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp ustalone zostały w § 7 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów: na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 10.033.065 zł oraz na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 5.061.000 zł.

#### Ad. § 2

Wpf została opracowana na lata 2016-2025, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie

wpf dla roku 2016, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2016, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Miasto Tomaszów Mazowiecki prognozuje w latach 2016-2025 osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W badanej wpf łączna kwota spłat zobowiązań z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych wpf prognozowane spłaty w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawiają się następująco:

- w 2016 – 7,53 % do 8,65 %,
- w 2017 – 9,35 % do 9,38 %,
- w 2018 – 10,63 % do 11,08 %,
- w 2019 – 10,72 % do 13,42 %,
- w 2020 – 8,26 % do 15,82 %,
- w 2021 – 5,88 % do 17,08 %,
- w 2022 – 4,06 % do 17,76 %,
- w 2023 – 0,91 % do 18,27 %,
- w 2024 – 0,88 % do 18,60 %,
- w 2025 – 0,82 % do 19,40 %.

Planowane przez Miasto Tomaszów Mazowiecki na koniec 2016 roku zadłużenie wynosić będzie 78.070.093,70 zł, co będzie stanowiło 41,69 % planowanych dochodów, zgodnie z uchwalonym wpf zostanie spłacone w 2025 roku. Odnotować również należy, że jednostka posiada jeszcze zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń dla Tomaszowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego, które zobowiązana jest zabezpieczać do końca 2043 roku.

Z przyjętych w wpf założeń w zakresie spłat zadłużenia wynika, że: w latach 2016 - 2017 rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych kredytów i nadwyżek budżetowych, w latach 2018-2025 w całości zostaną pokryte nadwyżką budżetową.

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

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp 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 ze zm.).

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Bogusław Wenus