

Uchwała Nr V/156/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 14 grudnia 2016 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Miasta Tomaszowa
Mazowieckiego na 2017 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na 2017 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), projekt uchwały budżetowej na 2017 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 15.110.868,51 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uprzednio opisaney ustawy. Z analizy projektu

budżetu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 50.621.597,95 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 89.986.141,75 zł, a które to wydatki sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 15.110.868,51 zł, przychodami z tytułu zaciąganych kredytów w wysokości 24.253.675,29 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 50.621.597,95 zł, w tym dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 6.000.000,00 zł. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 24.253.675,29 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów w wysokości 24.253.675,29 zł. Natomiast pozostałe przychody wynoszące 9.925.764,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań pożyczkowo-kredytowych.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Miasta są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na 2017 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 9.925.764,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów. Założona w 2017 roku wysokość spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 5,18%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w roku 2017, 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, wynosi 8,89%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2017 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 przedmiotowej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Miasto Tomaszów Mazowiecki wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, przy czym **w roku 2019 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, tj. 8,66/8,93%**. Tym samym we wskazanym roku możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów budżetu jednostki, dyscypliny w ponoszeniu wydatków, zwłaszcza bieżących, stałego monitorowania realizacji budżetu jednostki w zakresie, jego wpływu na wieloletnią prognozę finansową, oraz ewentualnego korygowania wielkości budżetów w poszczególnych latach, w celu zachowania ustawowych ograniczeń.

Z uwagi na okoliczność, że planowane przychody i rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Miasta, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 112.310.309,51 zł, co stanowi 40,87% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na rok 2017, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji

normy zawartej w art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
T. Karwicki
Tomasz Karwicki