



UCHWAŁA NR III/362/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 grudnia 2018 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2019 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

- § 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- § 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 roku deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2019 – 2030.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2019 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2019, 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 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2019 - 2030, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

6. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje na podstawie wielkości budżetów, obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu oraz planowanego wskaźnika spłat długu dla danego roku. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot z tytułu udzielonych poręczeń wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem - planowany wskaźnik spłaty, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2019 – 7,09 % do 9,82 %,
- w 2020 – 7,42 % do 8,61 %,
- w 2021 – 6,84 % do 8,43 %,
- w 2022 – 4,79 % do 10,08 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2023 – 2030 występuje kilkuprocentowy zapas pomiędzy wskaźnikami.

Ponadto odnotować należy, że Miasto udzieliło Bankowi Gospodarstwa Krajowego poręczenia kredytów udzielonych:

- Tomaszowskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. do kwoty 2.945.600,00 zł, z terminem spłaty do 2046 roku,
- Miejskiemu Zakładowi Komunikacyjnemu Sp. z o.o. do kwoty 15.009.199,34 zł, z terminem spłaty zadłużenia do 2031 roku.

7. Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości oraz wskazują, że Prezydent Miasta opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf powinna być realistyczna.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że deficyt budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 267.610.474,90 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 277.538.810,36 zł,
 - deficyt w wysokości 9.928.335,46 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 9.928.335,46 zł, również przychodami z tytułu kredytów planuje pokryć spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 14.971.664,54 zł. Łącznie przychody budżetu stanowią kwotę 24.900.000,00zł.
3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 14.484.807,30 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów z przeznaczeniem na: finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 10.187.000,00 zł, finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 30.817.830,00 zł.

5. Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2019 roku dług będzie wynosił 99.491.662,60 zł, co będzie stanowiło 37,17 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2030 roku. Szczegółowa analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2019 roku i przyszłych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

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

Stosownie do art. 230 ust. 3 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 (t.j. Dz. U. 2018r., poz. 1330 ze zm.).

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