

UCHWAŁA Nr III/76/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 4 lutego 2014 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Łowicz

Na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm., art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. W związku z nie występowaniem deficytu w uchwale budżetowej **Miasta Łowicza** na 2014 roku nie wyraża się opinii w tym zakresie.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu **Miasta Łowicza** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2019 oraz uchwały budżetowej na 2014 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Rady Miejskiej w Łowiczu Nr XLIX/335/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, Uchwałę Nr XLIX/334/2013 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014- 2019 wraz z prognozą długu na lata 2014-2019 (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 postanowień Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 83.787.127,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 79.485.185,00 zł,
- nadwyżka – 4.301.942,00 zł.

Badana nadwyżka zaplanowana została zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Miasto zaplanowało jej przeznaczenie na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 9.714.942,00 zł, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowane do zaciągnięcia w 2014 roku kredyty i pożyczki ujęte w przychodach budżetu w wysokości 2.700.000,00 zł przeznaczone będą na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kwota przyjęta w rozchodach budżetu spłat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów to 7.001.942,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały w § 8 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Uwzględniając nadto, że planowane przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku kredytów i pożyczek mają wpływ na wysokość długu publicznego gminy, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego będzie wynosić **19.401.000,00 zł**.

W przypadku Miasta Łowicza relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie **23,16%** planowanych dochodów Miasta.

Ad. § 2

Wpf została opracowana na lata 2014-2019, prognozę kwoty długu obejmującą wpf opracowano na lata 2014-2019, tj. okres, na który zaciągnięto zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2014, 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.

Przepisy ustawy ofp, które weszły w życie od 1 stycznia 2014 roku stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązywać będzie na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia uzależniony jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) oraz osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014-2019, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane zadłużenie Miasta Łowicza na koniec 2014 roku będzie wynosiło 19.401.000 zł, co będzie stanowiło 23,16 % planowanych dochodów, na koniec 2015 będzie wynosiło 11.900.000 zł, co będzie stanowiło 14,30% planowanych dochodów i będzie dalej spadać osiągając w 2018 roku poziom 540.000 zł, tj 0,60% planowanych na ten rok dochodów. Zgodnie z uchwalonym w p f zadłużenie zostanie spłacone w 2019 roku. W prognozie kwoty długu przyjęto założenie, że: w latach 2015-2019 spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody, zostaną spłacone w całości z nadwyżki budżetowej.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp poziomu spłat. W poszczególnych latach objętych w p f dopuszczalny wskaźnik spłat w stosunku do prognozowanych spłat przedstawia się następująco: w 2014 roku 9,31 % do 9,29 %, w 2015 – 11,69 % do 10,34 %, w 2016 – 11,87 % do 6,85 %, w 2017 – 14,51 % do 5,56 %, w 2018 – 14,15 % do 4,10 %.

Skład Orzekający wskazuje, że prognozowany poziom spłat w latach 2014 - 2015 jest bliski dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat, mając na względzie odległy czasowo okres, spełnienie reguły z art. 243 ustawy ofp w tych latach może być obciążone ryzykiem. Powyższe zobowiązuje jednostkę do monitorowania realizacji budżetu, jego wpływu na w p f w tym kwotę długu oraz poziom prognozowanych spłat zadłużenia w poszczególnych latach i na tej podstawie korygowania wysokości prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych oraz wysokość spłat zadłużenia w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.

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 r. 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.

