

Uchwała Nr V/43/2014
z dnia 29 stycznia 2014 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Tomaszów Mazowiecki

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

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

uchwala, co następuje:

§ 1

1. Miasto Tomaszów Mazowiecki posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2014 rok deficytu w kwocie 10.966.624,00 zł długoterminowymi kredytami.
2. Opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Miasta Tomaszów Mazowiecki:

- Uchwałę Nr XLIV/418/13 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na lata 2014 – 2022;
- Uchwałę Nr XLIV/419/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na 2014 rok.

Rada Miasta w Tomaszowie Mazowieckim uchwaliła budżet Miasta Tomaszów Mazowiecki z deficytem w wysokości 10.966.624,00 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia stanowią będą kredyty w kwocie 10.966.624,00 zł. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródło jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Planowane do zaciągnięcia kredyty oraz ustalony w uchwale budżetowej limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, są przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Planowana kwota długu na rok 2014 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2013 rok powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2014 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2014 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2014 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów, w tym ze sprzedaży majątku i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 90.698.317,74 zł, co stanowi 51,55 % planowanych dochodów ogółem budżetu.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki wielkości dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2014 roku jest możliwa do spłaty na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. W prognozie Miasta przyjęto założenie, że począwszy od roku 2015 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Mając jednak na uwadze, że wskaźnik spłaty zobowiązań w latach 2015-2016 oscyluje wokół dopuszczalnego wskaźnika spłaty, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu w roku 2015 przyjęto na poziomie 5,69% przy wskaźniku maksymalnym wyliczonym w oparciu o dane z tzw. przewidywanego wykonania budżetu roku 2013 wynoszącym 6,35%, w 2016 roku obciążenie budżetu Miasta spłatą długu wyniesie 7,64% przy wskaźniku maksymalnym 8,17%, Skład Orzekający wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2015-2016, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2013 i 2014 roku. Ustalanie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami

wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. Reasumując powyższe, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2015-2016 obciążona jest ryzykiem, bowiem spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga realizacji założonych wielkości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie. Zatem, nieosiągnięcie dochodów na założonym w prognozie poziomie powinno skutkować wprowadzeniem oszczędności na wydatkach bieżących budżetu, ograniczeniem wydatków majątkowych lub wydłużeniem okresu spłaty dotychczas zaciągniętego długu.

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

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 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 2001r. 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