

Uchwała nr V/383/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 29 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Miasta Zduńska Wola na 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Wojciech Newereńczuk - członek
3. Iwona Kopczyńska - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt budżetu Miasta Zduńska Wola na 2015 rok, z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola, zgodnie z art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) projekt budżetu na 2015 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt budżetu 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. Miasto Zduńska Wola zakłada osiągnąć w 2015 roku nadwyżkę budżetową, bowiem kwota dochodów ogółem jest wyższa od planowanych wydatków ogółem budżetu o kwotę 1.841.074,00 zł. Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek zostały określone na kwotę 1.184.382,00 zł. Planowane przychody oraz planowana nadwyżka budżetu zostaną przeznaczone na sfinansowanie rozchodów z tytułu spłat, przypadających w roku budżetowym, rat

zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w kwocie 3.025.456,00 zł. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki są zgodne z zasadami zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego określonymi w art. 89-94 ustawy o finansach publicznych. JST mogą bowiem zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe, m.in.: na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tych tytułów, na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE.

Przyjęte w projekcie budżetu wartości w zakresie: wyniku budżetu, rozchodów oraz związanej z nimi wysokości długu Miasta Zduńska Wola są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Miasta, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.

W projekcie budżetu założono wydatki bieżące niższe niż planowane dochody bieżące, tzw. nadwyżkę operacyjną w kwocie 3.662.222,00 zł. Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ufp, zgodnie z którą 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 ufp.

Mając na względzie, że planowane przychody oraz rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Miasta, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 40.804.074,90 zł, co stanowi 37,99% planowanych dochodów ogółem budżetu. Założona wysokość zobowiązań kredytowo-pożyczkowych do spłaty w roku 2015, tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, kwot przeznaczonych na wykup obligacji wraz z oprocentowaniem i dyskontem, odsetkami od kredytów krótkoterminowych, do planowanych dochodów ogółem stanowi 5,33%. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Zduńska Wola, 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 8,60%. Łączna kwota spłat przypadająca w roku 2015 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym zgodnie z art. 243 ufp. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Miasto Zduńska Wola wynika, że począwszy od 2016 roku dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. **Należy jednak zauważyć, że w latach 2016-2018 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Powyższe oznacza, że we wskazanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem oraz wymaga pełnej realizacji przez Miasto Zduńska Wola dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku, założonych w roku 2015 na poziomie 1.503.000,00 zł oraz w latach 2016-2017 na poziomie po 500.000,00**

zł, przy jednoczesnym utrzymaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w § 14 pkt 1 lit. b) projektu uchwały budżetowej zostało zawarte upoważnienie dla Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych w wysokości 1.841.074,00 zł, natomiast przychody z tytułu pożyczek i kredytów zostały zaplanowane w kwocie 1.184.382,00 zł.

Ponadto w załączniku nr 6 do projektu uchwały budżetowej zapisano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 75618 § 0490) w kwocie 3.660.000,00 zł, natomiast w załączniku nr 1 wykazano dochody planowane w rozdziale 75618 § 0490 w kwocie 3.600.000,00 zł

Należy zauważyć, że w rozdziale 75075 (promocja jednostek samorządu terytorialnego) Miasto Zduńska Wola przewidziało do poniesienia wydatki w kwocie 246.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania polegającego na remoncie organów w Bazylice Wniebowzięcia NMP w Zduńskiej Woli. Celem przedsięwzięcia, jak wynika z objaśnień do budżetu, ma być promocja Miasta poprzez organizację dorocznych konkursów dla początkujących organistów. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania ponownej analizy przedmiotowego wydatku, przeznaczonego na remont obcego środka trwałego, do którego Miasto nie posiada tytułu prawnego, z punktu widzenia dopuszczalności ponoszenia wydatków przez jednostki samorządu terytorialnego w granicach obowiązującego prawa, z przeznaczeniem na realizację zadań własnych oraz zleconych, ewentualnie udzielanie pomocy finansowej na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta Zduńska Wola na rok 2015, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych Prezydent Miasta jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Miasta Zduńska Wola.

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