

Uchwała nr V/134/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 22 grudnia 2015 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Miasta Łęczycy na 2016 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. Paweł Dobrzyński - członek
3. Iwona Kopczyńska - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Łęczycy na 2016 rok, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta Łęczycy, zgodnie z art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) projekt uchwały budżetowej na 2016 rok wraz z uzasadnieniem oraz z autopoprawką.

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, w tym prognozy kwoty długu, wraz z autopoprawką.

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 2.123.019,00 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 ustawy.

Z analizy projektu budżetu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 1.550.612,00 zł, z czego 824.000,00 zł stanowią dochody z tytułu sprzedaży majątku, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 4.770.631,00 zł. W efekcie w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 1.097.000,00 zł. Deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów, które zaplanowano w wysokości 3.500.000,00 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 2.403.000,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

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 Łęczycy, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Miasta Łęczycy na dzień 1 stycznia 2016 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2016 powinna wynosić 11.343.401,49 zł, co stanowi 26,51% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2016 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 7,15%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Miasta Łęczycy w roku 2016, 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 10,17% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2013-2014 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2015 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2016 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Miasto Łęczycy wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. **Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2018-2019 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż przywołana relacja przedstawia się następująco: w roku 2018: 7,94%/8,18%, a w roku 2019: 8,35%/8,79%.** Tym samym we wskazanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem. Spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych pozostaje uzależnione od faktycznego wykonania budżetu roku 2015, ponieważ wskaźnik jednoroczny wyliczony dla roku 2015 będzie miał przełożenie na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych, oraz wymaga, zwłaszcza w latach 2016-2019, pełnej realizacji przez Miasto Łęczycy dochodów budżetowych, w szczególności dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, przy jednoczesnym utrzymaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta Łęczycy na rok 2016, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Miasta Łęczycy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Miejskiej w Łęczycy.

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, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.