

**Uchwała nr V/177/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 20 grudnia 2016 roku**  
**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu**  
**Miasta Zduńska Wola na 2017 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** projekt budżetu Miasta Zduńska Wola na 2017 rok, z uwagami 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 2016 r., poz. 1870) projekt budżetu na 2017 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.

W zakresie § 2 proponowanej treści uchwały budżetowej, Skład Orzekający ponownie wskazuje, że stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W związku z tym termin niedobór budżetu należy zastąpić terminem wynikającym ze wskazanego przepisu: planowany deficyt budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona w § 4 pkt 1 wysokość rezerwy ogólnej w kwocie 136.300 zł, nie odpowiada wymogowi zawartemu w art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do wskazanego wyżej przepisu, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu. Według danych przedstawionych w projekcie budżetu Miasta na 2017 rok, w zakresie planu

wydatków budżetu ogółem, minimalna kwota przedmiotowej rezerwy winna wynosić 145.674,50 zł.

W projekcie budżetu założono wyższe wydatki ogółem od dochodów ogółem o kwotę 1.235.019,00 zł, co oznacza planowany w tej wysokości deficyt budżetu, który zostanie sfinansowany wolnymi środkami.

Przyjęte w projekcie budżetu wartości w zakresie: wyniku budżetu, przychodów, 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 4.625.333,00 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.

Z analizy projektu budżetu wynika ponadto, że wydatki majątkowe w wysokości 12.538.404,00 zł zostaną sfinansowane dochodami majątkowymi w wysokości 6.678.052,00 zł, w tym dochodami z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 1.402.910,00 zł, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 4.625.333,00 zł, a w pozostałej części przychodami. Tym samym dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych, niezbędne jest osiągnięcie zaplanowanych dochodów majątkowych, jak również zrealizowanie założonego poziomu nadwyżki operacyjnej. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie budżetu Miasta na 2017 rok wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących i nieprzekroczeniu ustalonego ich poziomu.

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 32.604.119,30 zł, co stanowi 22,57% planowanych dochodów ogółem budżetu. Założona wysokość zobowiązań kredytowo-pożyczkowych do spłaty w roku 2017, 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 3,46%. 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 8,77%. Łączna kwota spłat przypadająca w roku 2017 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 2017 roku dopuszczalny wskaźnik

zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. Zwrócić jednak należy uwagę, że w latach 2019-2020 poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego – odpowiednio 4,99%/5,03% i 4,95%/5,08%. 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 na poziomie 1.402.910,00 zł w roku 2017 oraz 970.000,00 zł w roku 2018, przy jednoczesnym nieprzekraczaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta Zduńska Wola na rok 2017 sformułowaną w niniejszej uchwale stosownie do dyspozycji normy art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Prezydent Miasta Zduńska Wola 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.