

Uchwała Nr V/189/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 20 grudnia 2016 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Gminy Tomaszów
Mazowiecki 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. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Tomaszów Mazowiecki na 2017 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Tomaszów Mazowiecki, 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 uchwały budżetowej na 2017 rok wraz z uzasadnieniem, uwzględniając przy tym pismo z dnia 28 listopada 2016 roku znak: RF.3020.1.2.2016.

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 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. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 3.229.770,85 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 uprzednio opisanej ustawy. Z analizy projektu budżetu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 6.834.322,21 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 24.701.932,43 zł, a które to wydatki sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 3.229.770,85 zł, przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 14.637.839,37 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 6.834.322,21 zł, w tym dochodami pochodzącymi z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 100.000,00 zł. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 14.637.839,37 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 16.512.902,53 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 1.875.063,16 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań pożyczkowo-kredytowych.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tomaszów Mazowiecki, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Tomaszów Mazowiecki na 2017 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 1.875.063,16 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów. Założona w 2017 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 4,44%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Tomaszów Mazowiecki w roku 2017, 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 13,68%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2017 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 przedmiotowej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Tomaszów Mazowiecki wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2019 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 6,93/7,75%. W związku z powyższym przypomnieć należy, że na spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie miało wpływ faktyczne wykonanie budżetu roku 2016, ponieważ wskaźnik jednoroczny wyliczony dla roku 2016 będzie miał przełożenie na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych, tj. w latach 2017-2019. Nadto podkreślić należy, że uprzednio opisane wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Tomaszów Mazowiecki zarówno dochodów bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Z uwagi na okoliczność, że planowane przychody i rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Gminy, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 25.765.749,33 zł, co stanowi 53,83% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Tomaszów Mazowiecki na rok 2017, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy zawartej w art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Tomaszów Mazowiecki jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Tomaszów Mazowiecki.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.