

**Uchwała nr V/214/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 22 grudnia 2016 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu**  
**Miasta Łęczycy 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. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Łęczycy na 2017 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 2016 r., poz. 1870) projekt uchwały budżetowej na 2017 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 1.986.313,80 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 2.963.475,71 zł, z czego 503.500,00 zł stanowią dochody z tytułu sprzedaży majątku, 2.441.975,71 dotacje na zadania inwestycyjne, w tym 1.733.975,71 zł środki unijne, 18.000,00 zł dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 6.863.888,02 zł. W efekcie w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 1.914.098,51 zł. Deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów, które zaplanowano w wysokości 4.400.000,00 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 2.485.901,49 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w § 4 ust.2 projektu uchwały budżetowej wskazana została kwota wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości 335.605,67 zł, natomiast w planie wydatków zawartym w załączniku nr 2 do uchwały została z powyższego tytułu założona kwota 335.606,00 zł (dział 754 rozdział 75704). Powyższa różnica może stanowić wynik dokonanych zaokrągleń, jednakże należy wskazać, że uchwała budżetowa powinna stanowić wewnętrznie jednolity dokument. Ponadto należy podnieść, że w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej również założono w 2017 roku wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w kwocie 335.605,67 zł.

Skład Orzekający sugeruje sporządzenie w formie tabelarycznej, celem dołączenia do uchwały budżetowej, planowanych dochodów oraz wydatków finansowanych z tych dochodów, w zakresie dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych oraz opłat za korzystanie z przystanków autobusowych (stosownie do postanowień § 1 pkt 1 lit. i) uchwały nr LXI/434/10 Rady Miasta Łęczycy z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej).

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Miasta Łęczycy na dzień 1 stycznia 2017 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2017 powinna wynosić 13.257.500,00 zł, co stanowi 24,24% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2017 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 5,71%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Miasta Łęczycy 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 9,13% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2014-2015 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2016 roku). Z prognozy kwoty

długu opracowanej przez Miasto Łęczyca wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, przy czym w latach **2018-2020 oraz 2022** możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, gdyż we wskazanych latach **poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego** (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%).

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta Łęczyca na rok 2017, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Miasta Łęczyca 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.