

**Uchwała nr V/277/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 4 grudnia 2017 roku**  
**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu**  
**Miasta Łęczycy na 2018 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 2018 rok, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył otrzymany w trybie 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 ze zm.) projekt uchwały budżetowej na 2018 rok.

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.

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 1.580.374,00 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 490.000,00 zł, z czego 472.000,00 zł stanowią dochody z tytułu sprzedaży majątku, a 18.000,00 zł

dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 4.120.374,00 zł. Tym samym w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 2.050.000,00 zł. Deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów, które zaplanowano w wysokości 4.000.000,00 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 1.950.000,00 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 2018 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2018 powinna wynosić 11.310.000,00 zł, co stanowi 20,53% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 4,59%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Miasta Łęczycy w roku 2018, 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 7,75% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2018 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Miasto Łęczycy wynika również, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, jednak w latach **2019-2020 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego** (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%). Wskazana relacja, w sytuacji wykonania budżetu roku 2017 na poziomie planowanym na koniec III kwartału 2017 roku, wyniesie odpowiednio: 4,48%/5,46% - w roku 2019 oraz 4,99%/5,21% - w roku 2020. W efekcie dla spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych szczególnie istotne pozostaje wykonanie planowanych na lata 2017-2019 nadwyżek operacyjnych, których znaczny wzrost założono począwszy od roku 2019, oraz prognozowanych w tych latach dochodów ze sprzedaży majątku. Tym samym w wyżej wskazanych latach możliwość spłaty długu z zachowaniem reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążona jest ryzykiem.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta Łęczycy na rok 2018, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji art. 238

ust.3 ustawy o finansach publicznych, przed uchwaleniem budżetu należy przedstawić 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.