

**Uchwała Nr I/4/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 10 stycznia 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu**  
**jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i**  
**zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania**  
**deficytu budżetowego Miasta Główna**

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2017 r. poz.2077), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek      | - członek        |
| 3. Iwona Kopczyńska | - członek        |

**uchwala, co następuje:**

**§1**

Opiniuje się pozytywnie z uwagą prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Główna na lata 2018-2025.

**§2**

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2018 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Główna

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Główna na 2018 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Główna na lata 2018-2025, w tym załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018 – 2025 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Z przedłożonej prognozy Miasta wynika, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, oraz wydatkami w części dotyczącej zobowiązań przejętych po SPZOZ na podstawie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Natomiast począwszy od 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej) - która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami

bieżącymi (nadwyżki operacyjnej) – oraz z wydatków bieżących (do 2020 roku włącznie) w części dotyczącej zobowiązań przejętych po SPZOZ na podstawie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej .

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2018-2025 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, iż biorąc po uwagę wskaźnik jednoroczny ustalony na podstawie planu za III kwartał br., poziom obciążenia budżetu spłatą długu w 2020 roku oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego ( $3,07\% < 3,96\%$ ). Jednocześnie w prognozie założono, że wskaźnik jednoroczny w 2017 wykonany zostanie w wartości wyższej niż wynikającej z planu za III kwartały. Tym samym wskaźnik maksymalny ustalony dla roku 2020 ukształtuje się na poziomie 4,3%. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że spełnienie tego założenia wymagać będzie wykonania wskaźników jednorocznych w latach 2017 – 2018 na poziomie nie niższym od zakładanego.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Miasto dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Miasta Główna na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2018 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2018 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 1.998.509.68 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, Miasto zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2018 rok. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U z 2016 r., poz. 1764 ze zm.).

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