

UCHWAŁA Nr III/42/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 lutego 2018 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2018 roku oraz o
prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Rawa Mazowiecka

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

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

uchwała, co następuje:

- § 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w 2018 roku deficytu budżetu.
- § 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2018 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXXIX/272/18 Rady Miasta Rawa Mazowiecka z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok i Uchwałę Nr XXXIX/273/18 z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 86.144.255,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 94.833.755,00 zł,
- deficyt budżetu – 8.689.500,00 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Jednostka zaplanowała sfinansować go przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 2.689.500 zł oraz z emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.000.000 zł, ponadto zaplanowała zaciągnąć kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.200.000 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, ustalone zostały w § 8 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, z przeznaczeniem: na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 21.300.000 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.200.000 zł oraz na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.860.000 zł.

Ad. § 2

Wpfb opracowana została na lata 2018 - 2021, prognoza kwoty długu na lata 2018 - 2030, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpfb dla roku 2018, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2018, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp. Miasto Rawa Mazowiecka prognozuje w latach 2018 - 2030 osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W analizowanym wpfb, łączna kwota spłat zobowiązań z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, z tytułu emisji obligacji oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku, ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych wpfb relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2018 – 4,96 % do 8,30 %,
- w 2019 – 5,54 % do 7,84 %,
- w 2020 – 5,51 % do 6,57 %,
- w 2021 – 5,97 % do 6,33 %,
- w 2022 – 5,25 % do 6,70 %.

W dalszych latach objętych prognozą kwoty długu prognozowane spłaty są niższe od dopuszczalnego wskaźnika spłat, w 2023 roku o około 3 % z tendencją wzrostu do około 6 % w 2030 roku.

Planowane na koniec 2018 roku zadłużenie będzie wynosiło 36.065.829,95 zł, co będzie stanowiło 41,87 % planowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpfb zadłużenie zostanie spłacone w 2030 roku, w latach 2018 - 2019 rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2020 - 2021 zostaną spłacone w części z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań oraz w części z nadwyżki budżetu, natomiast w latach 2022 - 2030 rozchody w całości zostaną pokryte nadwyżką budżetową.

Ponadto Miasto udzieliło poręczenia kredytu zaciągniętego przez Rawskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego, jego spłata została zaplanowana do 2038 roku. Zgodnie z ustawą ofp, jednostka zobowiązana jest zabezpieczać w budżetach w tych latach, środki na ewentualną spłatę udzielonego poręczenia.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp, 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 (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1764 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.