

UCHWAŁA Nr III/34/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 lutego 2019 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2019 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Tomaszów Mazowiecki

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. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek

uchwała, co następuje:

- § 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w 2019 roku deficytu budżetu.
- § 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2019 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr IV/33/2019 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok i Uchwałę Nr IV/32/2019 z dnia 17 stycznia 2019 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 2019 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 267.610.474,90 zł,
- planowane wydatki ogółem – 277.538.810,36 zł,
- deficyt budżetu – 9.928.335,46 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 w wysokości 9.928.335,46 zł. Jednostka zaplanowała sfinansowanie rozchodów budżetu w wysokości 14.971.664,54 zł przychodami z tytułu kredytów.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, ustalone zostały w § 7 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, z przeznaczeniem: na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 30.817.830,00 zł oraz na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 10.187.000,00 zł.

Ad. § 2

Wpf opracowana została na lata 2019 - 2030, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2019, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2019, 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 Tomaszów Mazowiecki prognozuje w latach 2019 - 2030 osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W analizowanym wpf 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 wpf relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2019 – 7,09 % do 9,82 %,
- w 2020 – 7,42 % do 8,61 %,
- w 2021 – 6,84 % do 8,43 %,
- w 2022 – 4,79 % do 10,08 %.

W okresie 2023 – 2030 zapas pomiędzy wskaźnikami zwiększa się.

Planowane na koniec 2019 roku zadłużenie będzie wynosiło 99.491.662,60 zł, co będzie stanowiło 37,17 % planowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w 2030 roku, w 2019 roku rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2020 - 2030 rozchody w całości zostaną pokryte prognozowanymi do uzyskania nadwyżkami budżetowymi.

Ponadto odnotować należy, że Miasto Tomaszów Mazowiecki udzieliło poręczenia dwóch kredytów. Pierwszy zaciągnięty przez Tomaszowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., termin spłaty zadłużenia do 2046 roku, drugi zaciągnięty przez Miejski Zakład Komunikacji Spółka z o.o. z terminem spłaty do 2031 roku. Jednostka prawidłowo w okresie objętym poręczeniem, planuje potencjalne spłaty z tytułu udzielonych poręczeń.

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 2018r., poz. 1330 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.