

UCHWAŁA Nr III/17/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 12 stycznia 2016 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2016 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Tomaszów Mazowiecki

Na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm., art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez **Gminę Tomaszów Mazowiecki** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu **Gminy Tomaszów Mazowiecki** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2026 oraz uchwały budżetowej na 2016 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki Nr XIX/95/2015 z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, Uchwałę Nr XIX/96/2015 Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 wraz z prognozą długu na lata 2016-2026 (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 postanowień Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki na 2016 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 32.272.507,11 zł,
- planowane wydatki ogółem – 37.993.528,16 zł,
- deficyt – 5.721.021,05 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Gmina zaplanowała jego pokrycie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 5.721.021,05 zł.

Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.650.525,17 zł, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowane do zaciągnięcia w 2016 roku kredyty i pożyczki ujęte w przychodach budżetu w wysokości 7.666.278,29 zł przeznaczone będą na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kwota przyjęta w rozchodach budżetu spłat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów to 1.945.257,24 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały w § 11 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Uwzględniając nadto, że planowane przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2016 roku kredytów i pożyczek mają wpływ na wysokość długu publicznego gminy, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego będzie wynosić **16.657.125,00 zł**. W przypadku Gminy Tomaszów Mazowiecki relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie **51,61%** planowanych dochodów gminy.

Ad. § 2

Wpf została opracowana na lata 2016-2026, prognozę kwoty długu obejmującą wpf opracowano również na lata 2016-2026, 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 2016 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2016, 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.

Przepisy ustawy ofp stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia uzależniony jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) oraz osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2016-2026, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane zadłużenie Gminy Tomaszów Mazowiecki na koniec 2016 roku będzie wynosiło 16.657.125,00 zł, co będzie stanowiło 51,61% planowanych dochodów, na koniec 2017 będzie wynosiło 24.624.257,98 i będzie dalej rosło osiągając w 2019 roku poziom 30.018.675,63 zł, od roku 2020 planowany dług będzie malał, na rok 2022 zaplanowano dług w wysokości 15.792.787,61 zł. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i planowanych do zaciągnięcia w 2016 roku zostanie spłacone do 2026 roku. W prognozie kwoty długu przyjęto założenie, że: w latach 2016-2019 deficyt budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody, zostaną spłacone z prognozowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań zwrotnych - przychodów, natomiast od roku 2020 rozchody w całości zostaną pokryte nadwyżką budżetową.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp poziomu spłat. W poszczególnych latach objętych wpf dopuszczalny wskaźnik spłat w stosunku do prognozowanych spłat przedstawia się następująco: w 2016 roku 14,53 % do 6,65 %, w 2017 – 12,24 % do 10,86 %, w 2018 – 11,09 % do 9,85 %, w 2019 – 12,97 % do 11,09 %, w 2022 – 16,65 % do 14,82 %, w 2024 – 18,51% do 10,08%.

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 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józefa Lucyna Michejda

