

Uchwała Nr III/14/2020
Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 29 stycznia 2020 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu
przez Miasto Łowicz**

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Radosław Hrychorczuk - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

- 1) Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez **Miasto Łowicz** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2020 rok.
- 2) Opiniuje się **pozytywnie** planowaną kwotę długu **Miasta Łowicza** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2033 wraz z prognozą długu oraz uchwały budżetowej na 2020 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Miejskiej w Łowiczu:

- uchwałę nr XIX/170/2019 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej,
- uchwałę nr XIX/171/2019 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2020.

Na podstawie analizy postanowień uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łowicz na 2020 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 175.152.713,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 139.503.589,00 zł

- planowane wydatki ogółem wynoszą – 195.332.695,80 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 133.693.705,80 zł

Ponadto ustalono, że Rada Miejska w Łowiczu uchwaliła budżet Miasta Łowicz z deficytem w wysokości 20.179.982,80 zł oraz wskazała, że źródłem jego pokrycia będą środki pochodzące z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalony został na sfinansowanie planowanego deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowanie przejściowego deficytu.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Planowana kwota długu na rok 2020 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2020 roku, powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2020 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2020 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2020 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie **68.500.351,40 zł**, co stanowi 39,10% planowanych dochodów ogółem budżetu.

Przyjmując założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Łowicza wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2020 roku jest możliwa do spłaty na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż w latach 2020-2033, dla których sporządzona została prognoza kwoty długu, obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia, którego wyznacznikiem 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. Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Łowicza wynika zatem, że obciążenia budżetu roku 2020 i w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa jednak, że w latach 2022 – 2023 oraz w roku 2026 zapas pomiędzy wskaźnikami jest bardzo niewielki i wynosi odpowiednio różnicę oscylującą wokół mniej niż 1%, co przy pogorszeniu prognoz może wpłynąć na to, że maksymalny wskaźnik

ustalony w tych latach roku zostanie przekroczony. Wskazuje się zatem na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, wpływu tej realizacji na budżety objęte prognozą kwoty długu i na tej podstawie ewentualnego korygowania poziomu prognozowanych wielkości. W przypadku, gdyby założenia prognozy nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę także, że w I i II akapicie pierwszej strony objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej błędnie posłużono się terminem *projekt wieloletniej prognozy finansowej*. Według Składu ujawniony błąd ma charakter oczywistej omyłki pisarskiej, który nie wpływa na ocenę wartości przyjętych w prognozie.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.