

UCHWAŁA NR III/307/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 5 grudnia 2018 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Łowicza oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego w 2019 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Grażyna Kos – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Opiniuje pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Miasta Łowicza na 2019 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wpf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2019 - 2027, prognoza kwoty długu na lata 2019 - 2027.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2019 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2019, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.

5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2019 - 2027 jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
6. Dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Miasta Łowicza, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy ufp 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, w przedłożonym projekcie został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy ufp, tj. w przypadku Miasta Łowicza z tytułu rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi od nich odsetkami do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ufp poziomu spłat. W latach, na które opracowano prognozę długu wskaźniki te przedstawiają się następująco:
- 2019 rok - dopuszczalny wskaźnik 7,79%, planowany 5,78%,
 - 2020 rok - dopuszczalny wskaźnik 5,76%, planowany 4,06%,
 - 2021 rok - dopuszczalny wskaźnik 5,44%, planowany 5,43%,
 - 2022 rok - dopuszczalny wskaźnik 7,03%, planowany 6,22%.
 - 2023 rok - dopuszczalny wskaźnik 8,31%, planowany 5,87%.
 - 2024 rok - dopuszczalny wskaźnik 8,83%, planowany 5,69%.
 - 2025 rok - dopuszczalny wskaźnik 9,57%, planowany 7,06%.
 - 2026 rok - dopuszczalny wskaźnik 10,30%, planowany 8,69%.
 - 2027 rok - dopuszczalny wskaźnik 11,06%, planowany 7,73%.
7. Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości oraz wskazują, że Burmistrz Miasta opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf, powinna być realistyczna.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu na 2019 rok stwierdzono, że **deficyt** budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 134.289.640,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 155.322.781,80 zł,
 - **deficyt** w wysokości **21.033.141,80 zł.**
2. Jednostka zaplanowała pokrycie planowanego deficytu przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 21.033.141,80 zł. Planowane do zaciągnięcia w 2019 roku kredyty i pożyczki w wysokości 28.200.000,00 zł, przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu w/w wysokości oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 7.166.858,20 zł.
3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 4.566.407,20 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.

4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:
- finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 2.050.000,00 zł.
 - finansowanie planowanego deficytu w wysokości 22.250.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 8.400.000,00 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania (kredyty i pożyczki) mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2019 roku dług będzie wynosił **55.228.311,60** zł, co będzie stanowiło **41,12%** dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2027 roku. Szczegółowa analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2019 roku i przyszłych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 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 (t.j. Dz. U. 2018r., poz. 1330 ze zm.).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józefa Lucyna Michejda

