

## **Uchwała Nr IV / 311 /2011**

**z dnia 8 grudnia 2011 roku**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz  
prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pątnów

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240 z późn. zmianami ) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodniczący
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

#### **§ 1**

1. Gmina Pątnów posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2011 rok deficytu w kwocie 7.924.392 zł.
2. Kwota długu Gminy Pątnów wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęta w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

### **UZASADNIENIE**

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

- Uchwałę Nr XI/43/2011 Rady Gminy Pątnów z dnia 14 listopada 2011 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pątnów na lata 2011 – 2023;
- Uchwałę Nr X/34/2011 Rady Gminy Pątnów z dnia 14 października 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Pątnów na 2011 rok;

- Uchwałę Nr X/35/2011 Rady Gminy Pątnów z dnia 14 października 2011 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na rok 2011.

Rada Gminy Pątnów w wyniku dokonanych zmian budżetu w dniu 14 października 2011 roku uchwaliła budżet Gminy Pątnów z deficytem w wysokości 7.924.392,00 zł oraz wskazała, że źródłem jego pokrycia będzie pożyczka z budżetu państwa w kwocie 7.924.392,00 zł. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródło jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu 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 2011 określona została prawidłowo i uwzględnia wcześniej zaciągnięte zobowiązania a mianowicie kredyty, pożyczki, obligacje oraz kwoty wynikające z umów o wykup wierzytelności, a także pożyczkę z budżetu państwa. Planowana kwota długu na koniec 2011 roku wyniesie 21.835.144,81 zł, co stanowi 111,86% prognozowanych dochodów budżetu. Po odliczeniu kwoty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w wysokości 1.089.349,26 zł, wskaźnik ten wyniesie 106,28%, a w latach 2012-2013 kształtować się będzie odpowiednio na poziomie 105,79% i 99,82% w stosunku do planowanych w tych latach dochodów. Z powyższych relacji wynika, że nie zostały spełnione wymogi art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 z późn. zmianami), bowiem próg graniczny wynoszący 60 % został przekroczony.

Roczna spłata rat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi od nich odsetkami w stosunku do prognozowanych dochodów budżetu wynosić będzie w latach 2011 – 2013:

- w roku 2011 - 12,09 %;
- w roku 2012 - 14,52 %, a po odliczeniu kwoty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych, wskaźnik powyższy kształtować się będzie na poziomie 8,67 %;
- w roku 2013 - 13,01 %.

Relacja kwoty spłat zadłużenia do dochodów budżetu ogółem w tych latach nie przekroczy dopuszczalnego limitu wynikającego z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 z późn. zmianami), tzn. 15 % planowanych dochodów budżetu ogółem.

Stosownie do postanowień art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który na mocy art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych obowiązywać będzie począwszy od roku 2014, organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Prognozowane relacje, wyliczone na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przedstawiać się będą następująco:

- w roku 2014 - 12,47 % (maksymalny wskaźnik 2,58 %),
- w roku 2015 - 11,24% (maksymalny wskaźnik 12,27 %),
- w roku 2016 - 10,84 % (maksymalny wskaźnik 11,12%),
- w roku 2017 - 10,44% (maksymalny wskaźnik 10,19 %),
- w roku 2018 - 10,40 % (maksymalny wskaźnik 9,93 %),
- w roku 2019 - 10,08 % (maksymalny wskaźnik 10,05%),
- w roku 2020 - 9,79% (maksymalny wskaźnik 10,21%),
- w roku 2021 - 8,67% (maksymalny wskaźnik 10,39 %),
- w roku 2022 - 8,43 % (maksymalny wskaźnik 10,17 %),
- w roku 2023 - 9,42 % (maksymalny wskaźnik 9,91 %).

W roku 2014 oraz w latach 2017-2019 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku nie zostaną zachowane.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający ocenił pozytywnie podjęte w trybie art.224 ustawy o finansach publicznych działania organów Gminy polegające na przystąpieniu do realizacji programu naprawczego, w związku z narastającymi kwotami

zobowiązań wymagalnych. Przyjęty przez Radę Gminy Pątnów program naprawczy zakłada, że nastąpi poprawa sytuacji finansowej Gminy w wyniku prowadzonych działań zmierzających do ograniczenia wydatków budżetu. Planowana do zaciągnięcia pożyczka z budżetu państwa pozwoli na spłatę ciężących na Gminie zobowiązań wymagalnych. Warunek wynikający z art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostanie spełniony, gdyż na koniec roku 2023, w którym upływa termin spłaty pożyczki z budżetu państwa, zachowane zostały zasady określone w art. 242 – 244 ww. ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy 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 r. o dostępie do informacji publicznej ( DZ.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zmianami)

