

**Uchwała Nr V/90/2013**  
**z dnia 24 kwietnia 2013 roku**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego**  
**oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Daszyna**

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

- |                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 1.Roman Drozdowski     | - przewodniczący |
| 2.Małgorzata Michałek  | - członek        |
| 3.Wojciech Nowereńczuk | - członek        |

**uchwala, co następuje:**

**§ 1**

1. Gmina Daszyna posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2013 rok deficytu w kwocie 5.601.557,70 zł przychodami z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
2. Opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Daszyna, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.8 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych oraz w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, **z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.**

**U Z A S A D N I E N I E**

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

- Uchwałę XXXII/210/2013 z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2013 – 2024;

- Uchwałę Nr XXXI/203/2012 z dnia 25 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na rok 2013 oraz uchwałę Nr XXXII/211/2013 w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2013 rok.

Rada Gminy w Daszynie uchwaliła budżet Gminy Daszyna z deficytem w wysokości 5.601.557,70 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia stanowią będą kredyty i pożyczki długoterminowe oraz wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki oraz ustalony w uchwale budżetowej limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, są przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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 2013 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2012 roku powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2013 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2013 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2013 roku, **przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie**, wyniesie 13.800.502,09 zł, co stanowi 59,18% planowanych dochodów ogółem budżetu, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ufp wynosić będzie 40,99% planowanych dochodów ogółem. Natomiast roczna spłata rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z należnymi od nich odsetkami (Gmina poręczeń nie udzielała), wynosić będzie w roku 2013 – 7,37% prognozowanych dochodów budżetu ogółem, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ufp wyniesie 6,35% planowanych dochodów ogółem budżetu. Relacja kwoty długu oraz relacja kwoty spłat zadłużenia do dochodów budżetu ogółem w roku 2013 nie przekroczy zatem dopuszczalnego art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych progno 60% oraz 15% dochodów budżetu ogółem.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Daszyna wielkości dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2013 roku jest dopuszczalna także na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który na mocy art. 121 ust.2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych obowiązywać będzie począwszy od roku 2014. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący

nie może bowiem 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.

**Przy powyższym Skład Orzekający podnosi, że przedmiotowy wskaźnik mógłby zostać przekroczony w przypadku nieotrzymania środków z budżetu UE lub orzeczenia ich zwrotu, gdyż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty dla roku 2014 wynosi 7,14%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu planowym na poziomie 3,29%, a bez wyłączeń na poziomie 15,76%. Skład Orzekający wskazuje, że w kolejnych latach Gmina prognozuje systematyczny wzrost nadwyżki operacyjnej, co wynika z faktu wzrostu dochodów bieżących, założonego zgodnie z objaśnieniami do prognozy, na poziomie około 4%, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących na poziomie około 2%, zwiększenia dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w związku z mającymi powstać na terenie Gminy Daszyna farmami wiatrowymi, a także z prognozowanych do uzyskania należności z tytułu dystrybucji gazu oraz sprzedaży energii elektrycznej. Ponadto trzeba zauważyć, że w roku 2013 założono do osiągnięcia dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 2.199.473,00 zł, a w roku 2014 na poziomie 605.000,00 zł, przy czym uzyskanie wskazanych dochodów budzi wątpliwości w aspekcie historycznym, gdyż na dochody planowane do osiągnięcia z tego tytułu w roku 2012 w kwocie 1.031.190,00 zł, osiągnięto faktycznie kwotę 365.216,01 zł. Ponadto Gmina Daszyna planuje do realizacji nowe zadanie inwestycyjne pn. „Inteligentne sieci energetyczne na terenie Gminy Daszyna”. Zadanie ma być realizowane w latach 2013-2016, a jego całkowita wartość szacowana jest na 29.783.329,00 zł. Wydatki w roku 2014 mają być finansowane w kwocie 293.000,00 zł z dotacji NFOŚiGW, a w kwocie 11.254.880,00 zł z środków Niemieckiego Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody i Bezpieczeństwa Reaktorów. W roku 2015 i 2016 dotacja z NFOŚiGW ma wynieść odpowiednio: 8.500.000,00 zł oraz 6.096.500,00 zł. W związku z powyższym Gmina zaplanowała w latach 2013-2016 wydatki na powyższe zadanie, ale również dochody majątkowe w wyżej wskazanych wysokościach, tytułem dotacji z NFOŚiGW oraz z Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody i Bezpieczeństwa Reaktorów. Mając na względzie poczynione uwagi, należy wskazać, że założenie: znacznego oraz systematycznego wzrostu nadwyżki operacyjnej, uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku, jak również dochodów majątkowych na zadanie pn. „Inteligentne sieci energetyczne na terenie Gminy Daszyna” przekłada się na**

**prognozowane kwoty dochodów w latach przyszłych, a tym samym na wyliczenie relacji spłaty długu w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w tych latach. Możliwość spłaty długu w wysokościach przyjętych w prognozie, celem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga realizacji założonych wielkości nadwyżek operacyjnych oraz dochodów majątkowych na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie, co w ocenie Składu Orzekającego obciążone jest bardzo dużym ryzykiem, tym samym organy Gminy powinny przeanalizować planowane do realizacji zadania inwestycyjne pod kątem zdolności budżetu Gminy do ich sfinansowania oraz zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

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

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 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).