

Uchwała Nr I/51/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 kwietnia 2014 roku

**sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki
samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych
zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego Rzgowa**

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

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Rzgowa na lata 2014-2020, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Rzgowa.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Rzgowa, tj. Uchwały Nr XLII/391/2014 z dnia 15 stycznia 2014 roku, po zmianach wprowadzonych Uchwałą Nr XLIII/400/2014 z dnia 19 marca 2014 roku oraz dane zawarte w Uchwale Nr XLIII/399/2014 z dnia 19 marca 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzgów na lata 2014-2020 i załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2014 – 2020 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Rzgowa przyjęto założenie, że od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki budżetowej.

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

Przy realizacji wielkości założonych w wieloletniej prognozie finansowej Rzgowa wykazano, że w latach 2015-2020 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że **w okresie 2017-2018 prognozowane obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego.** W roku 2017 wskaźnik obciążenia spłatą długu prognozowany jest na poziomie: 0,0326 a wskaźnik maksymalny na: 0,0392, zaś w roku 2018 wskaźnik obciążenia spłatą długu prognozowany jest na: 0,0311 a wskaźnik maksymalny na: 0,0404. **Oznacza to, że w latach 2017-2018 możliwość spłaty długu przez jednostkę obciążona jest ryzykiem i wymaga w okresie 2014-2017 pełnej realizacji planowanych w wieloletniej prognozie finansowej dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), co najmniej w wysokościach określonych w prognozie, a w latach 2014-2015 uzyskania dochodów z tytułu sprzedaży majątku.**

Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że podane wyżej wskaźniki zostały ustalone przy założeniu pełnej realizacji przez Rzgów dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały, Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z Uchwały Nr XLII/391/2014 z dnia 15 stycznia 2014 roku budżetowej Rzgowa na 2014 rok, po zmianach wprowadzonych Uchwałą Nr XLIII/400/2014 z dnia 19 marca 2014 roku oraz dane zawarte w Uchwale Nr XLIII/399/2014 z dnia 19 marca 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzgów na lata 2014-2020 i załączonej do niej prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 5.002.887 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytów w wysokości 4.639.780 zł oraz przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 363.107 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów - przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych - Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2014 długu jednostka zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu

określonego w budżecie na 2014 rok. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.