

## UCHWAŁA Nr III/110/2014

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 3 marca 2014 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Dąbrowice

Na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm., art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus – członek

#### uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez **Gminę Dąbrowice** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2014 rok.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu **Gminy Dąbrowice** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2025 oraz uchwały budżetowej na 2014 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

#### Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Rady Gminy Dąbrowice Nr XXXV/177/2014 z dnia 27 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, Uchwałę Nr XXXV/178/2014 Rady Gminy Dąbrowice z dnia 27 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2017 wraz z prognozą długu na lata 2014-2025 (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### Ad. § 1

Na podstawie analizy postanowień Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 5.739.060,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 6.209.438,79 zł,
- deficyt – 470.378,79 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Gmina zaplanowała jego pokrycie przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 116.278,79 zł oraz zaciągniętych kredytów w kwocie 354.100,00 zł.

Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 117.766,71 zł, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowane do zaciągnięcia w 2014 roku kredyty i pożyczki ujęte w przychodach budżetu w wysokości 703.000,00 zł przeznaczone będą na częściowe pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kwota przyjęta w rozchodach budżetu spłat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów to 348.900,00 zł

W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały w § 8 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego będzie wynosić będzie 1.760.400,00 zł. W przypadku Gminy Dąbrowice relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie **30,67%**.

#### Ad. § 2

Wpf została opracowana na lata 2014-2017, prognozę kwoty długu obejmującą wpf opracowano na lata 2014-2025, tj. okres, na który zaciągnięto zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2014, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014-2025, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane zadłużenie Gminy Dąbrowice na koniec 2014 roku będzie wynosiło – 1.760.400 zł, na koniec 2015 będzie wynosiło – 1.636.500 zł, na koniec 2016 – 1.370.100 zł, na koniec 2018 – 733.800 zł, na koniec 2020 – 72.000 zł i będzie spadać. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku zostanie spłacone do 2025 roku. W prognozie kwoty długu przyjęto założenie, że: w 2014 roku spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody, zostaną spłacone z prognozowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań zwrotnych – przychodów, natomiast w latach 2015 - 2025 rozchody w całości zostaną pokryte nadwyżką budżetową.

Przepisy ustawy ofp, które weszły w życie od 1 stycznia 2014 roku stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązywać będzie na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki

powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia uzależniony jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) oraz osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp poziomu spłat. W poszczególnych latach objętych wpf dopuszczalny wskaźnik spłat w stosunku do prognozowanych spłat przedstawia się następująco: w 2014 roku – 2,38 % do 2,24 %, w 2015 – 3,04 % do 3,01 %, w 2016 – 6,27 % do 5,49 %, w 2017 – 9,78 % do 4,55 %, w 2019 – 11,89% do 7,28%. W następnich latach różnica ta sięga kilkunastu punktów procentowych.

**Skład Orzekający wskazuje, że prognozowany poziom spłat w latach 2014 - 2016 jest bliski dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat, mając na względzie odległy czasowo okres, spełnienie reguły z art. 243 ustawy ofp w tych latach może być obciążone ryzykiem. Powyższe zobowiązuje jednostkę do monitorowania realizacji budżetu, jego wpływu na wpf w tym kwotę długu oraz poziom prognozowanych spłat zadłużenia w poszczególnych latach i na tej podstawie korygowania wysokości prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych oraz wysokość spłat zadłużenia w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.**

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

Stosownie do art. 230 ust. 4 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 (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

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

