

## **Uchwała Nr IV / 60 / 2014**

**z dnia 3 lutego 2014 roku**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy i Miasta Szadek.**

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

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

#### **uchwała, co następuje:**

##### **§ 1**

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy i Miasta Szadek na lata 2014-2024, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

##### **§ 2**

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy i Miasta Szadek na 2014 rok.

### **UZASADNIENIE**

Przedmiotowe opinie zostały wydane w oparciu o dane wynikające z uchwał:

- Nr XXXIX/259/2013 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Szadek na lata 2014-2024,
- Nr XXXIX/260/2013 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Szadek na rok 2014.

Z uchwały w sprawie uchwalenia budżetu wynika, że na 2014 rok zaplanowano dochody w wysokości 18.769.974,00 zł, wydatki natomiast w wysokości 19.145.551,41 zł.

Różnica między dochodami a wydatkami wynosi 375.577,41 zł i stanowi deficyt budżetu. Przychody budżetu przyjęto w wysokości 759.947,41 zł, a rozchody w kwocie 384.370,00 zł.

Analiza przedłożonych materiałów wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2014 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika że w latach 2014-2024 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2014 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2014 roku kredytami i pożyczkami. W pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych.

Wskazuje się, że od 2014 roku, odnośnie zadłużania jednostek samorządu terytorialnego obowiązują przepisy określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z regułą tam zawartą wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej 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. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że prognozowana kwota długu jednostki oraz relacje wynikające z art. 243 ustawy w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będą następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku	wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie
------	----------------------------	--	--	-------------------------------------

2014	6.247.198,49	3,37%	6,04%	TAK
2015	4.653.470,49	3,68%	4,27%	TAK
2016	4.163.342,49	3,49%	3,51%	TAK
2017	3.673.214,49	3,53%	4,82%	TAK
2018	3.161.069,49	3,38%	6,93%	TAK
2019	2.599.324,49	3,35%	6,74%	TAK
2020	2.067.579,49	3,09%	6,55%	TAK
2021	1.784.347,49	1,90%	6,20%	TAK
2022	1.103.688,49	3,49%	5,54%	TAK
2023	523.543,49	2,92%	5,82%	TAK
2024	-	2,54%	5,95%	TAK

Z przedstawionych danych wynika, że łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową nie przekracza określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych wskaźnika spłat. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w 2016 relacja spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Obciążenie budżetu spłatą długu w tym roku kształtować się będzie bowiem na poziomie **3,49%**, przy wskaźniku maksymalnym, obliczonym z uwzględnieniem danych planistycznych na III kwartał roku poprzedzającego rok budżetowy, wynoszącym **3,51%**. Tym samym przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokości określonej w roku 2016, celem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wymagać będzie pełnej realizacji dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku gdy powyższe założenia nie zostaną zachowane, koniecznym stanie się dokonanie korekty prognozowanych wartości dochodów, wydatków, kwoty długu i spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię wyrażoną w §2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Szadek na 2014 rok. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków o 375.577,41zł, co oznacza, że w budżecie Gminy i Miasta planuje się deficyt budżetu. W treści uchwały wskazano, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z zaciągniętych pożyczek. Wskazane źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Mając na względzie powyższe oraz fakt, iż

jednostka w latach objętych prognozą nie przekracza wskaźników maksymalnych wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w ocenie Składu Orzekającego, Gmina i Miasto Szadek posiada zdolność pozyskania zaplanowanych przychodów w wysokości niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 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 późniejszymi zmianami).

Od opinii niniejszej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały Składu Orzekającego.