

Uchwała Nr IV / 61 / 2014

z dnia 4 lutego 2014 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Zapolice.

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 Zapolice na lata 2014-2023, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Zapolice na 2014 rok.

UZASADNIENIE

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

- Nr XXXVIII/266/13 Rady Gminy Zapolice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zapolice na lata 2014-2023,
- Nr XXXVIII/267/13 Rady Gminy Zapolice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zapolice na rok 2014.

Z uchwały w sprawie uchwalenia budżetu wynika, że na 2014 rok zaplanowano dochody w wysokości 12.874.000,00 zł, wydatki natomiast w wysokości 13.833.000,00 zł.

Różnica między dochodami a wydatkami wynosi 959.000,00 zł i stanowi deficyt budżetu. Przychody budżetu przyjęto w wysokości 1.354.873,00 zł, a rozchody w kwocie 395.873,00 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 2014-2023 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.

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. 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	2.687.432,43	3,85%	7,46%	TAK
2015	2.184.689,43	4,79%	6,25%	TAK
2016	1.694.689,43	4,52%	5,60%	TAK
2017	1.292.889,43	3,81%	3,95%	TAK

2018	918.889,43	3,56%	3,71%	TAK
2019	599.889,43	3,02%	3,31%	TAK
2020	301.889,43	2,82%	2,83%	TAK
2021	41.889,43	2,52%	2,54%	TAK
2022	-	0,51%	2,25%	TAK
2023	-	0,00%	2,10%	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 latach 2017-2021 relacja spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

Obciążenie budżetu spłatą długu w latach tych kształtować się będzie bowiem odpowiednio na poziomie **3,81%, 3,56% i 3,02%, 2,82%** oraz **2,52%** przy wskaźnikach maksymalnych, obliczonych z uwzględnieniem danych planistycznych na III kwartał roku poprzedzającego rok budżetowy, wynoszących **3,95%%, 3,71%, 3,31%, 2,83% i 2,54%**.

Biorąc pod uwagę powyższe **przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w kwotach zaprognozowanych na lata 2017-2021 obciążona jest ryzykiem. Spełnienie w tym okresie przez Gminę Zapolice reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymagać będzie realizacji dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych) co najmniej w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, 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 Zapolice na 2014 rok. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków o 959.000,00 zł, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt budżetu. W treści uchwały wskazano, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z kredytów bankowych. 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 Zapolice 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.