

Uchwała Nr IV / 72 / 2014

z dnia 14 lutego 2014 roku

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

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. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Wierzchlas na lata 2014-2026, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

§ 2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Gminę Wierzchlas deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2014 rok.

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

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

- Nr XXXIII/201/2014 Rady Gminy Wierzchlas z dnia 24 stycznia 2014 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzchlas na lata 2014-2026 wraz ze zmianą,
- Nr XXXIII/202/2014 Rady Gminy Wierzchlas z dnia 24 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wierzchlas na 2014 r.

Z uchwały w sprawie uchwalenia budżetu wynika, że na 2014 rok zaplanowano dochody w wysokości 17.504.896,00 zł, wydatki natomiast w wysokości 27.604.896,00 zł. Różnica między dochodami a wydatkami wynosi 10.100.000,00 zł i stanowi deficyt budżetu.

Przychody budżetu przyjęto w wysokości 10.615.924,32 zł, a rozchody w kwocie 515.924,32 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 2014-2026 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	11.729.192,56	3,29%	6,80%	TAK
2015	7.454.229,92	3,92%	4,31%	TAK
2016	7.295.191,60	1,28%	1,86%	TAK
2017	6.736.153,28	3,20%	3,57%	TAK
2018	5.677.114,96	5,39%	6,05%	TAK
2019	4.868.076,64	4,11%	8,04%	TAK
2020	4.059.038,32	4,00%	8,84%	TAK
2021	3.250.000,00	3,85%	9,18%	TAK
2022	2.600.000,00	3,04%	8,93%	TAK
2023	1.950.000,00	2,95%	8,62%	TAK
2024	1.300.000,00	2,80%	8,34%	TAK
2025	650.000,00	2,71%	8,08%	TAK
2026	-	2,65%	8,46%	TAK

Z przedstawionych danych wynika, że łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych wskaźnika spłat. Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2015-2018 relacja spłaty długu zbliża się do wskaźnika dopuszczalnego. Różnica obciążenia budżetu spłatą długu a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, obliczonym w oparciu o dane planistyczne na III kwartał roku poprzedzającego dany rok budżetowy wynosi w roku 2015 – **0,39**, w roku 2016 - **0,58**, w roku 2017 – tylko **0,37**, a w roku 2018 – **0,66** punktu procentowego.

Biorąc pod uwagę powyższe **przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w kwotach zaprognozowanych na lata 2015-2018 obciążona jest znacznym ryzykiem. Spełnienie w tym okresie przez Gminę Wierzchlas 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 przyjęte założenia nie zostaną zachowane, istnieje potencjalne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia Gminy. Skład

Orzekający wskazuje zatem na konieczność monitorowania relacji wynikających z prognozy i ewentualne dokonywanie 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 Wierzchlas na 2014 rok. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków o 10.100.000,00 zł, co oznacza, że w budżecie Gminy Wierzchlas planuje się deficyt budżetu. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z pożyczek oraz kredytów. Wskazane źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 Wierzchlas 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.