

Uchwała Nr IV / 77 / 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 Nowa Brzeźnica.**

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 Nowa Brzeźnica na lata 2014-2026, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Nowa Brzeźnica 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 158/XXV/14 Rady Gminy Nowa Brzeźnica z dnia 28 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Brzeźnica na lata 2014-2026,
- Nr 157/XXV/14 Rady Gminy Nowa Brzeźnica z dnia 28 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Brzeźnica na 2014 rok.

Z uchwały w sprawie uchwalenia budżetu wynika, że na 2014 rok zaplanowano dochody w wysokości 12.196.849,00 zł, wydatki natomiast w wysokości 14.291.710,00 zł.

Różnica między dochodami a wydatkami wynosi 2.094.861,00 zł i stanowi deficyt budżetu. Przychody budżetu przyjęto w wysokości 2.334.861,00 zł, a rozchody w kwocie 240.000,00 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 2014-2026 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.

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 roku 2015 Gmina Nowa Brzeźnica zaplanowała przychody w wysokości 500.000,00 zł. 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 | 3.997.893,36 | 2,53% | 2,68% | TAK |
| 2015 | 4.204.331,36 | 3,58% | 3,75% | TAK |
| 2016 | 3.970.111,36 | 1,94% | 4,92% | TAK |

| | | | | |
|------|--------------|-------|-------|-----|
| 2017 | 3.525.468,06 | 4,38% | 5,21% | TAK |
| 2018 | 3.080.824,76 | 4,17% | 5,00% | TAK |
| 2019 | 2.636.181,46 | 3,96% | 4,58% | TAK |
| 2020 | 2.191.538,16 | 3,75% | 4,21% | TAK |
| 2021 | 1.746.894,86 | 3,56% | 4,08% | TAK |
| 2022 | 1.302.251,56 | 3,38% | 4,02% | TAK |
| 2023 | 857.608,26 | 3,19% | 3,83% | TAK |
| 2024 | 425.457,40 | 2,93% | 3,64% | TAK |
| 2025 | 210.423,30 | 1,41% | 3,46% | TAK |
| 2026 | - | 1,31% | 3,47% | 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 2014-2015 relacja spłaty długu zbliża się do wskaźnika dopuszczalnego.

Obciążenie budżetu spłatą długu w latach tych kształtować się będzie bowiem odpowiednio na poziomie **2,53%** i **3,58%** przy wskaźnikach maksymalnych, obliczonych z uwzględnieniem danych planistycznych na III kwartał roku poprzedzającego rok budżetowy, wynoszących **2,68%** oraz **3,75%**.

Biorąc pod uwagę powyższe **przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w kwotach zaprognozowanych na lata 2014-2015 obciążona jest ryzykiem. Spełnienie w tym okresie przez Gminę Nowa Brzeźnica reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymagać będzie realizacji dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku) 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 Nowa Brzeźnica na 2014 rok. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków o 2.094.861,00 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 Nowa Brzeźnica 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.