

Uchwała Nr IV / 14 / 2015

z dnia 23 stycznia 2015 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 art. 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 Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami) 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 możliwość sfinansowania przez Gminę Wierzchlas deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2015 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Wierzchlas na lata 2015-2025.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Wierzchlas podjętych w dniu 30 grudnia 2014 roku:

- Nr III/12/2014 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzchlas na lata 2015-2025,
- Nr III/13/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wierzchlas na 2015 r.

W uchwale budżetowej na 2015 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 20.872.460,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 24.568.421,68 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt w wysokości 3.695.961,68 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a

uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z kredytów i pożyczek. W świetle postanowień art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wskazany zatem sposób pokrycia planowanego deficytu budżetu Gminy Wierzchlas na 2015 rok jest zgodny z obowiązującymi normami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 3.855.000 zł pochodzą z:

- pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.100.000,00 zł,
- pożyczek i kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym w łącznej kwocie 1.755.000,00 zł.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 159.038,32 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 30 grudnia 2014 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2015 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 2015-2025 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 2015 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2015 roku kredytami i pożyczkami. Od 2016 roku jednostka

nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2016-2025 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku, zgodnie z wymogami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu jednostki w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie 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
2015	6.980.742,52	1,67%	5,78%	TAK
2016	4.366.204,20	2,59%	3,72%	TAK
2017	3.605.153,28	<u>3,82%</u>	<u>4,06%</u>	TAK
2018	2.715.614,96	4,32%	6,64%	TAK
2019	1.826.076,64	4,24%	7,86%	TAK
2020	936.538,32	4,17%	8,13%	TAK
2021	622.000,00	1,65%	8,18%	TAK
2022	466.500,00	0,93%	7,94%	TAK
2023	311.000,00	0,87%	7,62%	TAK
2024	155.500,00	0,81%	7,16%	TAK
2025	-	0,76%	6,55%	TAK

Przedstawione relacje wyliczone zostały w oparciu o wartości wykazane w wieloletniej prognozie finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych), utrzymania planowanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi budżetu. Skład Orzekający zauważa, że w roku 2017 relacja spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie na poziomie **3,82%**, przy wskaźniku maksymalnym, obliczonym z uwzględnieniem danych planistycznych na III kwartał roku poprzedzającego rok budżetowy, wynoszącym **4,06%**. Wskazuje się, że w przypadku, gdy założenia przyjęte w wieloletniej prognozie nie zostaną zachowane, koniecznym będzie wprowadzenie zmian prognozowanych wartości dochodów, wydatków, kwoty długu i spłat

zadłużenia w poszczególnych latach, w taki sposób aby wymogi art.243 ustawy o finansach publicznych zostały spełnione.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

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 (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 782).

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.