

## **Uchwała Nr IV / 53 / 2015**

**z dnia 2 marca 2015 roku**

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

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

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

#### **uchwała, co następuje:**

##### **§ 1**

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez Gminę Pątnów deficytu budżetowego przedstawionego w uchwale budżetowej na 2015 rok, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

##### **§ 2**

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Gminy Pątnów, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

#### **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający formułując opinie zawarte w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające:

- z uchwały Nr IV/15/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 – 2024;
- Nr IV/16/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pątnów na 2015 rok.

Dochody budżetu na 2015 rok zaplanowano w wysokości 19.204.211,00 zł, a wydatki na poziomie 19.822.963,00 zł. Wydatki budżetu obciążone są spłatą zobowiązań wymagalnych

w wysokości 3.053.400,49 zł. Planowany deficyt budżetu kształtuje się w wysokości 618.752,00 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano przychody z tytułu kredytów tj. źródła określonego w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.071.248,00 zł. Łączna kwota zaplanowanych przychodów budżetu na 2015 rok, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań długoterminowych wynosi 1.690.000,00 zł. W dalszych latach prognozy 2016 – 2024 nie planuje się przychodów budżetu. W powyższych latach, budżety zostały zaplanowane z nadwyżką dochodów nad wydatkami, którą przeznacza się w całości na sfinansowanie rozchodów budżetu tj. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

We wszystkich latach prognozy spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem w latach 2015 – 2024 dochody bieżące budżetów zaplanowano w kwotach wyższych od wydatków bieżących.

Prognoza kwoty długu Gminy, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została opracowana zgodnie z wymogami art. 227 ust.2 ustawy o finansach publicznych, bowiem obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Kwota długu Gminy na koniec 2015 roku – wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zawartych umów, dotyczących cesji wierzytelności, a także planowanych do zaciągnięcia kredytów - z uwzględnieniem planowanej spłaty zaciągniętych zobowiązań długoterminowych w roku 2015 - została określona prawidłowo i wynosi 7.862.128,60 zł.

Spłata długu Gminy uwarunkowana jest wymogami, wynikającymi z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu ustalany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu danej jednostki spłatami długu - wyliczany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. W Gminie Pątnów relacje spłat rat kredytów, pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów budżetu - we wszystkich latach objętych prognozą - nie przekraczają wartości dopuszczalnego wskaźnika spłat, ustalonego dla danego roku budżetowego, wyliczonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w latach 2015 – 2016, wskaźniki spłat kształtują się blisko wartości dopuszczalnego wskaźnika, a w roku 2017 na poziomie wskaźnika dopuszczalnego. Wskaźniki dopuszczalne (maksymalne) obliczono z uwzględnieniem planu 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. W roku 2015 wskaźnik spłat wynosi 7,98% przy wskaźniku dopuszczalnym 8,52%, a w roku 2016

analogiczne wskaźniki wynoszą odpowiednio: 5,27% i 5,37%. W roku 2017 wskaźnik spłat kształtuje się na poziomie wskaźnika dopuszczalnego (4,39%). Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający wskazuje na obszary ryzyka odnośnie spłaty długu i w związku z tym na konieczność bieżącej analizy kształtowania się relacji, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że budżet Gminy w 2015 roku obciążony jest spłatą zobowiązań wymagalnych w wysokości 3.053.400,49 zł, natomiast spłata tych zobowiązań możliwa będzie przy pełnej realizacji zaplanowanych dochodów i przychodów budżetu, a także utrzymania zakładanego poziomu wydatków.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz w budżecie Gminy, a także podejmowania konsekwentnych działań w celu pełnej realizacji zaplanowanych wielkości budżetowych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił wydać opinie zawarte w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 2 i 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 Dz.U. z 2014 roku, poz. 782 ze zmianami).

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.