

Uchwała Nr IV / 60 / 2015

z dnia 5 marca 2015 roku

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

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Gminę Strzelce Wielkie deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2015 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Strzelce Wielkie na lata 2015-2025, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

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

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Strzelce Wielkie podjętych w dniu 27 stycznia 2015 roku:

- Nr IV/11/15 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce Wielkie na lata 2015-2025,
- Nr IV/12/15 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok wraz ze zmianą dokonaną uchwałą Rady Gminy Strzelce Wielkie Nr V/18/15 z dnia 25 lutego 2015 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr IV/12/15 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 27 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok.

W uchwale budżetowej na 2015 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 18.003.633,19 zł, wydatki natomiast w kwocie 19.289.634,19 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt w wysokości 1.286.001,00 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych oraz pożyczki. 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 Strzelce Wielkie na 2015 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 1.286.001,00 zł pochodzą będą ze sprzedaży zaplanowanych do wyemitowania papierów wartościowych oraz z pożyczki planowanej do zaciągnięcia na rynku krajowym. W budżecie 2015 roku jednostka nie zaplanowała rozchodów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 27 stycznia 2015 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2015 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej prognozy wynika że w latach 2015-2025 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy 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 planowaną do zaciągnięcia w 2015 roku pożyczką i zaplanowaną emisją papierów wartościowych. Od 2016 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2016-2025 przypadające w danym roku

spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań długoterminowych finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem 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	6.443.261,00	1,08%	2,57%	TAK
2016	6.108.700,00	<u>3,63%</u>	<u>3,68%</u>	TAK
2017	5.522.400,00	<u>6,15%</u>	<u>6,79%</u>	TAK
2018	4.740.600,00	7,20%	12,34%	TAK
2019	3.958.800,00	7,03%	15,87%	TAK
2020	3.177.000,00	6,53%	16,69%	TAK
2021	2.395.200,00	6,03%	16,92%	TAK
2022	1.613.400,00	5,55%	16,99%	TAK
2023	831.600,00	5,21%	17,22%	TAK
2024	415.800,00	2,82%	17,29%	TAK
2025	-	2,67%	16,84%	TAK

W ocenie Składu Orzekającego niezbędnym warunkiem spełnienia przez Gminę Strzelce Wielkie w latach objętych prognozą długu reguły wynikającej z art. 243 jest pełna realizacja wartości wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej. W przypadku gdy przyjęte założenia nie zostaną zachowane, zaistnieje ryzyko przekroczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia Gminy. Ryzyko to będzie szczególnie wysokie w latach 2016-2017, w których relacja, o której mowa w przywołanym wyżej przepisie prawa zbliża się do dopuszczalnej granicy. Wskazuje się zatem na konieczność bieżącego monitorowania relacji wynikających z prognozy i ewentualne dokonywanie korekty prognozowanych wartości dochodów i wydatków, kwoty długu i spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

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.