

## UCHWAŁA Nr III/54/2016

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 17 lutego 2016 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2016 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Rawa Mazowiecka

Na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm., art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus – członek

#### uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez **Gminę Rawa Mazowiecka** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu **Gminy Rawa Mazowiecka** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2025 oraz uchwały budżetowej na 2016 rok.

#### Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XV/87/2016 Rady Gminy Rawa Mazowiecka z dnia 26 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok oraz Uchwałę Nr XV/88/2016 Rady Gminy Rawa Mazowiecka z dnia 26 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawa Mazowiecka na lata 2016-2025 wraz z prognozą długu na lata 2016-2025 (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### Ad. § 1

Na podstawie analizy postanowień Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rawa Mazowiecka na 2016 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 21.898.615,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 27.133.860,44 zł,
- deficyt – 5.235.245,00 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Gmina zaplanowała jego pokrycie przychodami

pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 4.170.991,28 zł. oraz wolnych środków w wysokości 1.064.253,72 zł.

Gmina nie planuje nadwyżki operacyjnej, jako nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Brakująca kwota w wysokości 216.905,00 zł ma pokrycie w wolnych środkach z lat ubiegłych, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego zaciągane pożyczki i kredyty nie mogą być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu na działalności bieżącej.

Planowane do zaciągnięcia w 2016 roku kredyty ujęte w przychodach budżetu w wysokości 5.633.791,28 zł przeznaczone będą na częściowe pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kwota przyjęta w rozchodach budżetu spłat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów to **1.462.800,00 zł.**

W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały w uchwale budżetowej limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Uwzględniając nadto, że planowane przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2016 roku kredytów mają wpływ na wysokość długu publicznego gminy, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego będzie wynosić **6.857.371,28 zł.**

W przypadku Gminy Rawa Mazowiecka relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie **31,31%** planowanych dochodów gminy.

#### Ad. § 2

Wpfi została opracowana na lata 2016-2025, prognozę kwoty długu obejmującą wpfi opracowano również na lata 2016-2025, tj. okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpfi dla roku 2016 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2016, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Przepisy ustawy ofp stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany, jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia uzależniony jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) oraz osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które

stanowią podstawę do ustalenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2016-2025, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane zadłużenie Gminy Rawa Mazowiecka na koniec 2016 roku będzie wynosiło **6.857.371,28 zł**, co będzie stanowiło 31,31% planowanych dochodów, na koniec 2017 będzie wynosiło 11.441.201 zł i będzie malało osiągając w 2018 roku poziom 11.261.201 zł, w roku 2020 poziom 10.072.901 zł, w roku 2022 poziom 6.902.000 zł a w roku 2024 poziom 1.981.000 zł. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i planowanych do zaciągnięcia w 2016 roku zostanie spłacone w 2025 roku. W prognozie kwoty długu przyjęto założenie, że: w latach 2016 -2017 planowana spłata zostanie sfinansowana nowymi kredytami a w latach 2018 - 2025 planowana jest nadwyżka budżetu, która zostanie w całości przeznaczona na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek – rozchody.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp poziomu spłat. W poszczególnych latach objętych wpf dopuszczalny wskaźnik spłat w stosunku do prognozowanych spłat przedstawia się następująco: w 2016 roku 9,56% do 7,05%, w 2017 – 5,05% do 2,22%, w 2018 – 1,50% do 1,47%, w 2020 – 4,27% do 4,13%, w 2022 – 7,56% do 7,50%, w 2024 – 11,02% do 9,57%, w 2025 – 12,71% do 7,12%.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp 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 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.

