

Uchwała Nr IV / 4 / 2016

z dnia 19 stycznia 2016 roku

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

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 Łubnice deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Łubnice na lata 2016-2028.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Łubnice podjętych w dniu 22 grudnia 2015 roku :

- Nr XI/58/2015 Rady Gminy w Łubnicach w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubnice na lata 2016-2028,
- Nr XI/59/2015 Rady Gminy w Łubnicach w sprawie uchwalenia budżetu gminy Łubnice na rok 2016.

W uchwale budżetowej na 2016 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 12.200.000,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 12.900.000,00 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt

w wysokości 700.000,00 zł jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu. 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 Łubnice na 2016 rok jest zgodny z obowiązującymi normami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 744.812,00 zł pochodzą z:

- wolnych środków pozostałych na rachunku bieżącym budżetu na koniec 2014 roku, a które nie zostały rozdysponowane w roku 2015 w kwocie 44.812,00 zł.
- kredytu planowanego do zaciągnięcia na rynku krajowym w kwocie 700.000,00 zł.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 44.812,00 zł obejmują spłatę zobowiązania wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z tytułu zaciągniętej pożyczki.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 22 grudnia 2015 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2016 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 2016-2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetu w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

Planowana kwota długu w roku 2016 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz z planowanym do zaciągnięcia w 2016 roku kredytem. Od 2017 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych

zobowiązań zwrotnych. W latach 2017 - 2028 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
2016	7.863.332,00	2,33%	3,64%	TAK
2017	7.818.520,00	<u>2,32%</u>	<u>2,59%</u>	TAK
2018	7.773.708,00	<u>2,24%</u>	<u>2,90%</u>	TAK
2019	7.528.896,00	3,77%	4,16%	TAK
2020	6.984.084,00	6,06%	6,46%	TAK
2021	6.339.272,00	6,73%	7,43%	TAK
2022	5.539.272,00	7,59%	8,05%	TAK
2023	4.739.272,00	7,46%	8,72%	TAK
2024	3.739.272,00	8,46%	9,27%	TAK
2025	2.700.000,00	8,43%	10,17%	TAK
2026	1.700.000,00	7,91%	10,88%	TAK
2027	600.000,00	8,51%	11,97%	TAK
2028	-	4,58%	12,78%	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 **zwraca uwagę**, że w latach 2017 - 2018 relacja spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie na poziomie **2,32%** w 2017 roku oraz **2,24%** w roku 2018 przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym odpowiednio **2,59%** i **2,90%**. Różnica pomiędzy tymi wskaźnikami w roku 2017 wynosi **0,27%** natomiast w 2018 roku **0,66%**. Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający dostrzega

zatem potrzebę bieżącego monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dokonane wyżej 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 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.