

## **Uchwała Nr IV / 35 / 2016**

**z dnia 9 lutego 2016 roku**

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

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 ze 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 ze 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 i Miasto Pajęczno deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

##### **§ 2**

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy i Miasta Pajęczno na lata 2016-2022.

#### **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Pajęcznie podjętych w dniu 29 grudnia 2015 roku:

- Nr 108/XII/15 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na 2016 rok,
- Nr 109/XII/15 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pajęczno na lata 2016-2022.

W uchwale budżetowej na 2016 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 30.161.312,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 30.351.312,08 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy i Miasta planuje się deficyt w wysokości 190.000,08 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 i Miasta Pajęczno na 2016 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 2.000.000,00 zł pochodzą będą z planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego i przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę zobowiązań z tytułu kredytów. Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 1.809.999,92 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych na rynku krajowym kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 29 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 2016-2022 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 aniżeli wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2016 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2016 roku. Od 2017 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2017-2022 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów wraz z 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:

<b>Lata</b>	<b>Kwota długu na koniec roku</b>	<b>wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy</b>	<b>spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie</b>
2016	<b>11.795.000,50</b>	<b>7,50%</b>	<b>10,87%</b>	<b>TAK</b>
2017	<b>10.035.000,58</b>	<b>6,89%</b>	<b>10,10%</b>	<b>TAK</b>
2018	<b>7.975.000,66</b>	<b>7,51%</b>	<b>9,17%</b>	<b>TAK</b>
2019	<b>5.965.000,00</b>	<b>7,01%</b>	<b>8,30%</b>	<b>TAK</b>
2020	<b>3.920.000,00</b>	<b>6,91%</b>	<b>9,48%</b>	<b>TAK</b>
2021	<b>1.750.000,00</b>	<b>7,09%</b>	<b>9,85%</b>	<b>TAK</b>
2022	<b>-</b>	<b>5,53%</b>	<b>9,92%</b>	<b>TAK</b>

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. W przypadku, gdy powyższe założenia nie zostaną zachowane, koniecznym stanie się wprowadzenie zmian prognozowanych wartości dochodów, 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 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.