

## UCHWAŁA Nr III/32/2018

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2018 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Zduny

Na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 ze zm), art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) 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 Zduny** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2018 rok.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu **Gminy Zduny** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2028 wraz z prognozą długu na lata 2018-2028 oraz uchwały budżetowej na 2018 rok.

#### Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył uchwałę Rady Gminy Zduny Nr XXXIV/225/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok, uchwałę Nr XXXIV/226/2018 Rady Gminy Zduny z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028 (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 Zduny na 2018 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 21.386.221,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 21.986.221,00 zł,
- deficyt budżetu – 600.000,00 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 wolnych środków w wysokości 400.000,00 zł oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 200.000,00 zł.

Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 987.453,00 zł, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowane na 2018 roku przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 900.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 400.000,00 zł, przeznaczone będą na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kwota przyjęta w rozchodach budżetu spłat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów to 700.000,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalony został w § 8 uchwały budżetowej limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego.

Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego będzie wynosić **7.902.875,83 zł**.

W przypadku Gminy Zduny relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie **36,95%** planowanych dochodów gminy.

#### Ad. § 2

Wpf Gminy Zduny została opracowana i uchwalona na lata 2018-2028, prognozę kwoty długu obejmującą wpf opracowano na lata 2018-2028, tj. okres, na który zaciągnięto zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2018 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2018, 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 2018-2028, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane zadłużenie Gminy Zduny na koniec 2018 roku będzie wynosiło **7.902.875,83 zł**, co będzie stanowiło **36,95%** planowanych dochodów, na koniec 2019 będzie wynosiło 7.202.875,83 zł, na koniec roku 2020 dług będzie wynosił 6.152.875,83 zł, w roku 2022 będzie wynosił 4.152.875,83 zł, w roku 2024 zaplanowano dług w wysokości 2.552.875,83 zł a na koniec 2026 roku – 952.875,83 zł.

Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych zostanie spłacone do końca 2028 roku.

W prognozie kwoty długu przyjęto założenie, że: w roku 2018 deficyt budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody, zostaną spłacone z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków a w latach 2019 -2028 budżety zamknięte będą nadwyżką budżetową w całości przeznaczoną na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-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 latach, na które opracowano prognozę długu wskaźniki te przedstawiają się następująco:

- 2018 rok – dopuszczalny wskaźnik 3,93%, planowany 3,83%,
- 2019 rok - dopuszczalny wskaźnik 4,36%, planowany 4,06%,
- 2020 rok – dopuszczalny wskaźnik 8,92%, planowany 5,66%,
- 2022 rok – dopuszczalny wskaźnik 15,08%, planowany 4,73%.
- 2024 rok – dopuszczalny wskaźnik 15,80%, planowany 4,19%.
- 2026 rok – dopuszczalny wskaźnik 16,44%, planowany 4,14%.
- 2028 rok – dopuszczalny wskaźnik 15,73%, planowany 2,10%.

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.

