

Uchwała Nr IV / 17 / 2018
z dnia 18 stycznia 2018 roku

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

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku, poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561) 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 i Miasto Warta deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy i Miasta Warta na lata 2018-2025.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy i Miasta Warta podjętych w dniu 28 grudnia 2017 roku:

- Nr LIII/298/17 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Warta na lata 2018-2025,
- Nr LIII/297/17 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok.

W uchwale budżetowej na 2018 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 54.208.368,60 zł, wydatki natomiast w kwocie 56.163.575,48 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy i Miasta planuje się deficyt w wysokości 1.955.206,88 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z kredytu, pożyczek i wolnych środków. 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 Miasto Warta na 2018 rok jest zgodny z obowiązującymi normami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 5.932.219,00 zł pochodzą z pożyczek i kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym w kwocie 5.782.219,00 zł oraz wolnych środków pozostałych na rachunku bieżącym budżetu na koniec 2016 roku, a które nie zostały rozdysponowane w roku 2017 w kwocie 150.000,00 zł.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 3.977.012,12 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 28 grudnia 2017 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2018 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 2018-2025 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 2018 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2018 roku pożyczkami i kredytem. Od 2019 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2019-2025 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów, pożyczek i wykupu wyemitowanych obligacji wraz z należnymi od nich odsetkami oraz należnymi odsetkami i dyskontem od wyemitowanych obligacji 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
2018	11.195.133,99	3,69%	6,94%	TAK
2019	9.339.227,03	4,24%	5,09%	TAK
2020	8.227.831,91	2,84%	3,68%	TAK
2021	6.735.418,95	3,44%	3,99%	TAK
2022	4.794.150,99	4,17%	4,83%	TAK
2023	2.850.000,00	3,95%	4,72%	TAK
2024	1.000.000,00	3,58%	5,19%	TAK
2025	-	1,87%	5,64%	TAK

Przedstawione relacje wyliczone zostały w oparciu o wartości wykazane w wieloletniej prognozie finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi budżetu.

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 2016 roku, poz. 1764 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.