

**Uchwała Nr IV / 46 / 2015**  
**z dnia 26 lutego 2015 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 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**

Uchwalony budżet Gminy i Miasta Warta na 2015 rok nie przewiduje deficytu, zatem brak przesłanek do wydania opinii w tym zakresie.

**§ 2**

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy i Miasta Warta na lata 2015-2020.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy i Miasta w Warcie podjętych w dniu 23 stycznia 2015 roku:

- Nr V/19/15 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Warta na lata 2015-2020,
- Nr V/20/15 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok wraz ze zmianą.

W uchwale budżetowej na 2015 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 34.493.658,60 zł, wydatki natomiast w kwocie 33.738.469,53 zł. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy i Miasta planuje się nadwyżkę budżetu w wysokości 755.189,07 zł określoną zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W treści uchwały postanowiono, że zostanie ona przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Z uwagi na fakt, że uchwalony budżet przewiduje nadwyżkę budżetową, Skład Orzekający stwierdza, że nie zachodzą przesłanki do wydania opinii odnośnie sfinansowania deficytu budżetowego.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 1.372.000,00 zł pochodzić będą z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 2.127.189,07 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 23 stycznia 2015 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2015 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 2015-2020 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 od wydatków bieżących.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2015 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2015 roku kredytami. Od 2016 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2016-2020 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 i pożyczek, wykupów obligacji komunalnych wraz z odsetkami i dyskontem 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 |
|------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 2015 | 8.440.618,65               | 6,97%                                                                                                          | 7,50%                                                                                                                                          | TAK                                 |
| 2016 | 6.108.837,66               | 7,86%                                                                                                          | 8,05%                                                                                                                                          | TAK                                 |
| 2017 | 3.519.359,16               | 8,29%                                                                                                          | 8,54%                                                                                                                                          | TAK                                 |
| 2018 | 1.494.311,16               | 6,29%                                                                                                          | 9,00%                                                                                                                                          | TAK                                 |
| 2019 | 410.679,16                 | 3,32%                                                                                                          | 9,20%                                                                                                                                          | TAK                                 |
| 2020 | -                          | 1,27%                                                                                                          | 8,32%                                                                                                                                          | 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 2015-2017 relacja spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie na poziomie **6,97%** w 2015 roku, **7,86%** w 2016 roku oraz **8,29%** w 2017 roku, przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym odpowiednio **7,50%**, **8,05%** i **8,54%**. Różnica pomiędzy tymi wskaźnikami w roku 2015 wynosi **0,53%**, w roku 2016 **0,19%**, a w 2017 roku **0,25%**. Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający dostrzega potrzebę przeprowadzenia stosownej analizy i dokonanie ewentualnej korekty planowanych dochodów i wydatków, w celu poprawy relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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).

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.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO  
mgr Grażyna Kos

