

**Uchwała Nr IV / 2 / 2016**  
**z dnia 18 stycznia 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 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**

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Gminę i Miasto Warta deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

**§ 2**

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy i Miasta Warta na lata 2016-2020.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy i Miasta Warta podjętych w dniu 21 grudnia 2015 roku:

- Nr XIX/102/2015 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok,
- Nr XIX/103/2015 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Warta na lata 2016-2020.

W uchwale budżetowej na 2016 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 33.289.222,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 33.435.739,15 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy i Miasta planuje się deficyt w wysokości 146.517,15 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami

a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z 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 Warta na 2016 rok jest zgodny z obowiązującymi normami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 2.298.298,14 zł pochodzić będą z pożyczek i kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 2.151.780,99 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 21 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 2016-2020 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 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 pożyczkami i kredytami. Od 2017 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2017-2020 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, 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
2016	6.791.927,30	7,37%	8,17%	TAK
2017	4.967.657,30	6,13%	7,15%	TAK
2018	3.028.755,30	<u>6,28%</u>	<u>6,69%</u>	TAK
2019	1.150.955,30	5,39%	7,50%	TAK
2020	0,00	3,44%	8,30%	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 roku 2018 relacja spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie na poziomie **6,28%**, przy wskaźniku dopuszczalnym **6,69%**. Różnica pomiędzy tymi wskaźnikami wynosi **0,41%**. 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.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
*mgr Grażyna Kos*