

Uchwała Nr IV / 37 / 2016

z dnia 10 lutego 2016 roku

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

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 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 Zapolice deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Zapolice na lata 2016-2028.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy w Zapolice podjętych w dniu 28 grudnia 2015 roku:

- Nr XV/87/15 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zapolice na lata 2016-2028,
- Nr XV/88/15 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zapolice na rok 2016.

W uchwale budżetowej na 2016 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 12.819.000,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 13.477.000,00 zł. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt

w wysokości 658.000,00 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z kredytów bankowych. 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 na 2016 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W budżecie Gminy na 2016 rok zaplanowano przychody w kwocie 999.770,00 zł, które przeznaczone będą na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Przyjęte w uchwale budżetowej rozchody budżetu w kwocie 341.770,00 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 28 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 o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika że w latach 2016-2028 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 planowanym do zaciągnięcia w 2016 roku kredytem. Od 2017 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2017-2028 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 wraz z należnymi 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:

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	3.148.319,71	3,29%	7,83%	TAK
2017	2.819.716,71	3,09%	3,63%	TAK
2018	2.772.494,71	0,89%	1,44%	TAK
2019	2.418.043,21	3,13%	3,62%	TAK
2020	2.117.141,21	2,74%	2,74%	TAK
2021	1.816.775,21	2,67%	2,69%	TAK
2022	1.516.225,21	2,61%	2,69%	TAK
2023	1.215.915,21	2,54%	2,72%	TAK
2024	938.043,21	2,27%	2,72%	TAK
2025	667.243,21	2,14%	2,72%	TAK
2026	409.353,21	2,00%	2,72%	TAK
2027	158.553,21	1,88%	2,72%	TAK
2028	-	1,29%	2,72%	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. 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 opinię 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 ze 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
Paweł Dobrzyński
Paweł Dobrzyński