

Uchwała Nr IV / 217 / 2014

z dnia 19 sierpnia 2014 roku

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz
prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pątnów**

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn.zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2012 roku, poz. 1113 z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Pątnów, ustalonego w uchwale budżetowej na 2014 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozowanej kwoty długu Gminy Pątnów, wynikającej z planowanych do wyemitowania papierów wartościowych oraz zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

UZASADNIENIE

Podstawę do wydania przedmiotowej opinii stanowiły następujące uchwały:

- uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Nr 23/145/2014 z dnia 3 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia budżetu Gminy Pątnów na 2014 rok;
- uchwała Nr LXVIII/260/2014 Rady Gminy Pątnów z dnia 14 lipca 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 – 2023.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, działając na podstawie art. 240a ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, ustaliło budżet Gminy Pątnów na 2014 rok – uchwała Nr 23/145/2014 z dnia 3 lipca 2014 r. w sprawie

ustalenia budżetu Gminy Pątnów na 2014 rok. W świetle wskazanego wyżej przepisu prawa, w przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonej w art. 242-244.

Na 2014 rok dochody budżetu zaplanowano na poziomie 21.012.466,86 zł, a wydatki w wysokości 25.162.190,56 zł. W wydatkach budżetu uwzględniono zobowiązania wymagalne w wysokości 3.463.613,13 zł, które powstały na koniec 2013 roku – wg sprawozdania Rb-28 (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku). Deficyt budżetu został określony na poziomie 4.149.723,70 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do wyemitowania papierów wartościowych, co jest zgodne z wymogami art. 217 ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody budżetu związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupem wyemitowanych obligacji zostały zaplanowane na poziomie 1.318.276,30 zł. Na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz rozchodów budżetu, zaplanowano przychody z tytułu przewidzianych do wyemitowania papierów wartościowych w wysokości 5.468.000,00 zł.

Dochody bieżące budżetu zaplanowano na poziomie 19.578.166,86 zł, a wydatki bieżące w wysokości 19.802.166,48 zł. Z powyższego wynika, że nie została spełniona zasada wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem planowane wydatki bieżące przewyższają planowane dochody bieżące o 223.999,62 zł. W dalszych latach prognozy 2015 – 2023 zasada wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana – we wszystkich latach prognozowane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Gminy, sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co spełnia wymogi art. 227 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Prognozowana kwota długu na koniec 2014 roku została określona prawidłowo i wynosi 12.752.579,52 zł. Na kwotę długu składają się zobowiązania zaciągnięte w latach wcześniejszych (z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i wykupów wierzytelności) oraz planowane do zaciągnięcia w roku 2014 (obligacje). Wielkość obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu,

począwszy od 2014 roku, ustala się w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie tego przepisu, dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, będący średnią arytmetyczną obliczoną dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Wskaźnik spłaty długu Gminy w roku 2014 – będący relacją spłat rat kredytów, pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów budżetu - kształtuje się w wysokości 9,17%, przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 4,78%, wyliczonym w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Wskaźnik dopuszczalny obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy kształtuje się w wysokości 14,66%. W dalszych latach prognozy, wskaźniki spłat długu, obliczone z uwzględnieniem danych dotyczących wykonania budżetu 2013 roku, w poszczególnych latach prognozy nie przekraczają w żadnym roku dopuszczalnego poziomu spłat.

W świetle dokonanych ustaleń, w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pątnów zostały spełnione warunki określone w art. 242 – 244 ustawy o finansach publicznych, w odniesieniu do okresu prognozy 2015 – 2023, natomiast nie zostały spełnione w 2014 roku, co jest dopuszczalne na gruncie normy, przytoczonego wyżej art. 240a ust.8 ustawy o finansach publicznych.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy 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 (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późniejszymi zmianami)

Od opinii niniejszej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku, poz.1113) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały Składu Orzekającego.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Barbara Polowczyk