

**Uchwała Nr I/33/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 27 lutego 2014 roku**

**sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki**  
**samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych**  
**zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu**  
**budżetowego Gminy Dłutów**

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

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek      | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwala, co następuje:**

**§1**

Opiniuje się pozytywnie z **uwagami** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Dłutów na lata 2014-2030.

**§2**

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dłutów.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Dłutów na 2014 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu, wraz ze zmianą wynikającą z zarządzenia Nr 13/2014 z dnia 12.02.2014r.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2014 – 2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

W wieloletniej prognozie Gminy Dłutów przyjęto również założenie, że w latach 2016-2030 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie z nadwyżki

operacyjnej budżetów (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*). Z kolei w okresie 2014 - 2015 przewiduje się zaciągnięcie przychodów zwrotnych w kwocie, odpowiednio: 2.353.939 zł (w tym 258.027 zł na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej) i 2.976.475 zł. Przychody te – w każdym ze wskazanych lat - planowane są na spłatę zaciągniętych w poprzednich latach pożyczek i kredytów, jak również na deficyty budżetów lat 2014-2015, wynikające z wysokiego poziomu wydatków majątkowych związanych przede wszystkim z realizacją przedsięwzięcia: „Budowa przedszkola w Dłutowie”. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że w przypadku zaciągnięcia tych przychodów, na koniec 2015 roku dług jednostki – którego spłata wraz z odsetkami będzie obciążała budżety kolejnych lat - wyniesie 8.658.239 zł. Mając na uwadze potencjał budżetu Gminy Dłutów (dochody ogółem prognozowane w latach 2014-2017 na poziomie nieprzekraczającym 12 mln. zł), w ocenie Składu Orzekającego taką wielkość długu należy uznać za bardzo wysoką.

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

Przyjmując pełną realizację wielkości założonych w prognozie kwoty długu Gminy Dłutów, w latach 2014-2030 obciążenie budżetu Gminy z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2014 wpływ na spełnienie wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie miało uzyskanie przez Gminę refundacji środków z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na realizację przedsięwzięcia: „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach”. Skład Orzekający wskazuje również, że w roku 2017 wskaźnik spłaty długu osiągnie poziom najwyższy i będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego prognozowanego dla tego roku - wskaźnik obciążenia spłatą długu: 6,86% prognozowanych dochodów, wskaźnik maksymalny: 7,72%. Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że spełnienie przez Gminę reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, jak również otrzymania w roku 2014 środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zdaniem Składu Orzekającego decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych, w tym przedsięwzięcia „Budowa przedszkola w Dłutowie” – dla którego łączne nakłady finansowe przewiduje się na poziomie 5.181.744 zł (limit wydatków na rok 2014: 1.956.000 zł, limit wydatków na rok 2015: 3.210.000 zł), jak również w zakresie przychodów zwrotnych przeznaczonych na realizację zadań - winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w tym w szczególności kształtowaniem się nadwyżek operacyjnych oraz uzyskaniem dochodów z budżetu Unii Europejskiej, co wiąże się z prawidłowym wykonaniem przedsięwzięcia: „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach”.

Skład Orzekający podkreśla, że wskaźniki dotyczące obciążenia budżetu Gminy spłatą długu w latach 2014-2030, zostały ustalone przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały, Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Dłutów na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 1.470.489 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, w tym pożyczką na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów - przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych - Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2014 długu, Gmina Dłutów zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2014 rok. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Iwona Kopczyńska*