

Uchwała Nr IV / 55 / 2015

z dnia 3 marca 2015 roku

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

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

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez Gminę Siemkowice deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2015 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Siemkowice na lata 2015-2027, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Siemkowice podjętych w dniu 30 stycznia 2015 roku:

- Nr III/13/15 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemkowice na lata 2015-2027 wraz ze zmianą dokonaną zarządzeniem Nr 14/2015 Wójta Gminy Siemkowice z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Siemkowice na lata 2015 – 2027 oraz zarządzeniem Nr 15/2015 Wójta Gminy Siemkowice z dnia 23 lutego 2015 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Siemkowice na lata 2015 – 2027,
- Nr III/14/15 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 r.

W uchwale budżetowej na 2015 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 13.773.996,96 zł, wydatki natomiast w kwocie 14.172.945,96 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt w wysokości 398.949,00 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z kredytów. 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 Siemkowice na 2015 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 918.949,00 zł pochodzić będą w całości z kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym. Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 520.000,00 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 30 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 o finansach publicznych. Z przedstawionej prognozy wynika że w latach 2015-2027 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy 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 2016-2027 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów 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
2015	2.348.949,00	4,21%	5,87%	TAK
2016	1.838.949,00	3,57%	3,67%	TAK
2017	1.298.949,00	3,75%	3,81%	TAK
2018	828.000,00	3,31%	4,69%	TAK
2019	528.000,00	2,15%	5,74%	TAK
2020	328.000,00	1,43%	4,31%	TAK
2021	278.000,00	0,38%	2,93%	TAK
2022	228.000,00	0,38%	1,72%	TAK
2023	128.000,00	0,70%	0,92%	TAK
2024	78.000,00	0,35%	0,45%	TAK
2025	28.000,00	0,34%	0,45%	TAK
2026	14.000,00	0,10%	0,44%	TAK
2027	-	0,11%	0,25%	TAK

W ocenie Składu Orzekającego niezbędnym warunkiem spełnienia przez Gminę Siemkowice w latach objętych prognozą długu reguły wynikającej z art. 243 jest pełna realizacja wartości wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej, dotyczy to w szczególności dochodów i wydatków bieżących. W przypadku gdy przyjęte założenia nie zostaną zachowane, zaistnieje ryzyko przekroczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia Gminy. Ryzyko to będzie szczególnie wysokie w latach 2016-2017, w których relacja, o której mowa w przywołanym wyżej przepisie prawa zbliża się do dopuszczalnej granicy. Wskazuje się zatem na konieczność bieżącego monitorowania relacji wynikających z prognozy i ewentualne dokonywanie korekty prognozowanych wartości dochodów i wydatków, kwoty długu i spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Dokonane 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).

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
P. Dobrzyński
Paweł Dobrzyński