

Uchwała Nr IV / 19 / 2018

z dnia 18 stycznia 2018 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 2017 roku, poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561) 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 2018 rok.

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Zapolice na lata 2018-2032.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy w Zapolice podjętych w dniu 20 grudnia 2017 roku:

- Nr XXXIX/237/17 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zapolice na rok 2018,
- Nr XXXIX/238/17 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zapolice na lata 2018-2032.

W uchwale budżetowej na 2018 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 21.676.100,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 24.827.795,92 zł. Zaplanowane dochody budżetu

są wyższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt w wysokości 3.151.695,92 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 na 2018 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W budżecie Gminy na 2018 rok zaplanowano przychody w kwocie 3.491.695,92 zł, które przeznaczone będą na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Przyjęte w uchwale budżetowej rozchody budżetu w kwocie 340.000,00 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 20 grudnia 2017 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2018 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 2018-2032 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 2018 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2018 i 2019 roku zobowiązaniami zwrotnymi. Począwszy od 2020 roku jednostka nie prognozuje pozyskiwania przychodów. W latach 2020-2032

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 we wszystkich latach objętych wieloletnią prognozą finansową dopuszczalnego wskaźnika spłat, określonego dla każdego roku budżetowego 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
2018	4.546.701,32	1,85%	4,66%	TAK
2019	6.581.703,36	3,18%	6,41%	TAK
2020	5.846.795,20	4,33%	4,79%	TAK
2021	5.243.262,58	3,53%	3,54%	TAK
2022	4.638.834,42	3,45%	3,93%	TAK
2023	4.057.218,76	3,25%	4,24%	TAK
2024	3.544.040,60	2,80%	4,31%	TAK
2025	3.030.844,44	2,67%	4,31%	TAK
2026	2.534.738,28	2,52%	4,31%	TAK
2027	2.067.038,28	2,32%	4,30%	TAK
2028	1.599.338,28	2,26%	4,30%	TAK
2029	1.131.638,28	2,20%	4,28%	TAK
2030	663.938,28	2,13%	4,28%	TAK
2031	195.042,36	2,08%	4,25%	TAK
2032	-	0,95%	4,21%	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.

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 2016 roku, poz. 1764 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