

Uchwała Nr IV / 19 / 2017

z dnia 19 stycznia 2017 roku

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

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) 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 i Miasto Pajęczno deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2017 rok.

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy i Miasta Pajęczno na lata 2017-2027.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Pajęcznie podjętych w dniu 28 grudnia 2016 roku:

- Nr 183/XIX/16 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na 2017 rok,
- Nr 184/XIX/16 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pajęczno na lata 2017-2027.

W uchwale budżetowej na 2017 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 38.861.510,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 39.501.510,08 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy i Miasta planuje się deficyt w wysokości 640.000,08 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami

a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych (obligacji). 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 i Miasta Pajęczno na 2017 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 3.000.000,00 zł pochodzić będą ze sprzedaży planowanych do wyemitowania przez jednostkę papierów wartościowych. Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 2.359.999,92 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 28 grudnia 2016 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2017 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 2017-2027 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 2017 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2017 roku. Od 2018 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2018-2027 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, 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
2017	13.435.000,58	7,27%	9,27%	TAK
2018	11.875.000,66	5,21%	6,93%	TAK
2019	10.365.000,00	4,93%	5,86%	TAK
2020	8.920.000,00	4,58%	5,84%	TAK
2021	6.850.000,00	5,83%	6,49%	TAK
2022	5.100.000,00	4,82%	6,45%	TAK
2023	4.000.000,00	3,21%	6,48%	TAK
2024	3.000.000,00	2,83%	6,48%	TAK
2025	2.000.000,00	2,70%	6,48%	TAK
2026	1.000.000,00	2,57%	6,48%	TAK
2027	-	2,44%	6,48%	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 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 2016 roku, poz. 1764).

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
Pawel Dobrzynski
Pawel Dobrzynski