

U c h w a ł a Nr IV / 193 / 2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 11 grudnia 2009 roku

w sprawie wyrażenia opinii odnośnie prognozy kwoty długu przedstawionej
przez Gminę Pątnów.

Po rozpatrzeniu przedłożonych materiałów, działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku, Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Jadwiga Chwiałkowska - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje się negatywnie prawidłowość dołączonej do projektu uchwały budżetowej Gminy Pątnów prognozy kwoty długu.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający zapoznał się z projektem uchwały budżetowej na 2010 rok oraz prognozą kwoty długu Gminy Pątnów na 2010 rok i lata następne. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, co następuje:

1. Prognozowana kwota dochodów budżetu na 2010 rok wynosi 17.462.308,00 zł, a zaplanowane wydatki kształtują się na poziomie 16.066.889,00 zł. Różnicę między wydatkami a dochodami budżetu stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1.395.419,00 zł.
2. W przedstawionej prognozie kwota przychodów i rozchodów nie koreluje z danymi wynikającymi z projektu budżetu. Na 2010 rok w przychodach budżetu zaplanowano pożyczkę w wysokości 500.000,00 zł, natomiast brak tego zapisu w przedstawionej prognozie. Kwota rozchodów wykazana w prognozie kwoty długu (1.395.419,00 zł) jest niezgodna z kwotą wynikającą z projektu budżetu (1.895.419,00 zł).

3. Kwota długu w przedstawionej prognozie na koniec 2009 roku wynosi 7.184.357,00 zł, natomiast na początek 2010 – 6.282.891,00 zł. Z dokonanej analizy kształtowania się kwoty długu, ustalonej na podstawie sprawozdania RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za rok 2008 wynika, że dług jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2008 roku wyniósł 4.217.096,00 zł. Na podstawie uchwał podjętych w sprawie budżetu na 2009 rok stwierdzono, że spłaty kredytów i pożyczek w roku 2009 zaplanowano w kwocie 1.855.495,00 zł, a zaplanowane do zaciągnięcia zobowiązania wynoszą 3.905.495,00 zł. Analizując powyższe, Skład Orzekający stwierdził, że dług jednostki na koniec 2009 roku z tytułu kredytów i pożyczek wyniesie 6.267.096,00 zł. Doliczając do tej kwoty zobowiązania wymagalne wg stanu na 30.09.2009 rok (wg sprawozdania RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za III kwartał 2009 roku) dług Gminy zwiększyłby się do 9.094.389,00 zł, co stanowi 50,51% planowanych dochodów budżetu. Jednakże zwraca się uwagę, że na Gminie ciążyą zobowiązania z tytułu zawartych umów o wykup wierzytelności. W przedstawionej prognozie nie ujęto kwot wynikających z umów o wykup wierzytelności dotyczących inwestycji:

- pn. „Remont budynku Urzędu Gminy w Pątnowie” – 189.567,00 zł.
- pn. „Budowa Sali gimnastycznej z łącznikiem i zapleczem w m. Załącze Małe” – 2.552.634,00 zł.

Zatem przedstawiona prognoza nie zawiera wszystkich tytułów dłużnych, które ciążyą na Gminie Pątnów. Uwzględniając powyższe, łączny dług na koniec 2009 roku w Gminie Pątnów ukształtowałby się na poziomie 11.836.590,00 zł, co stanowiłoby 66,07% prognozowanych dochodów budżetu. Z powyższego wynika, że kwota długu na koniec 2009 roku i tym samym na początek 2010 roku jest nieprawidłowa. Skład Orzekający wskazuje, na potrzebę przeprowadzenia wnikliwej analizy zobowiązań Gminy z ww. tytułów i właściwego określenia ich stanów w roku 2009 i 2010. W tej sytuacji trudno jednoznacznie ocenić jaki będzie stan zadłużenia jednostki na koniec 2010 roku i jak będzie kształtowała się relacja wynikająca z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Powyższe opinie zgodnie z art. 172 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych są publikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie miesiąca od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej do regionalnej izby obrachunkowej, 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).