

Uchwała Nr V/70/2013
z dnia 1 marca 2013 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pęczniew

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240 z późn. zm.) w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1.Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2.Roman Drozdowski | - członek |
| 3.Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Odstępuje od wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Pęczniew na 2013 rok, w związku z uchwaleniem budżetu na 2013 rok z nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 722.125,40 zł.
2. Opiniuje **pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu** Gminy Pęczniew, oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych oraz w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Gminy w Pęczniewie:

- Uchwałę Nr XXIX/159/2013 z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pęczniew na lata 2013 – 2016;
- Uchwałę Nr XXIX/160/2013 z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok

Rada Gminy Pęczniew uchwaliła budżet Gminy Pęczniew z nadwyżką budżetu, określoną zgodnie z dyspozycją art. 217 ust.1 ustawy o finansach publicznych, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Gmina zaplanowała nadwyżkę budżetu w wysokości 722.125,40 zł przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Planowana kwota długu na rok 2013 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2012 roku pomniejszony o planowaną na 2013 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2013 roku, **przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie** wyniesie 4.560.912,00,00 zł, co stanowi 42,53% planowanych dochodów ogółem budżetu. Natomiast roczna spłata rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z należnymi od nich odsetkami oraz potencjalnych kwot z tytułu udzielonych poręczeń, wynosić będzie w roku 2013 -9,90% prognozowanych dochodów budżetu ogółem. Relacja kwoty długu oraz relacja kwoty spłat zadłużenia do dochodów budżetu ogółem w roku 2013 nie przekroczy zatem dopuszczalnego art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych progno 60% oraz 15% dochodów budżetu ogółem.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pęczniew wielkości dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2013 roku jest możliwa do spłaty także na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który na mocy art. 121 ust.2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych obowiązywać będzie począwszy od roku 2014. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może bowiem uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot

wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2014-2015 relacja spłaty długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż obciążenie budżetu spłatą długu w tych latach planuje się odpowiednio na poziomie: 6,34% i 7,45% przy wskaźniku maksymalnym, obliczonym z uwzględnieniem danych dotyczących wykonania budżetu roku 2012, wskaźnik maksymalny w roku 2014 wyniesie 6,34%, a w roku 2015 – 8,78%. Jednocześnie wieloletnia prognoza finansowa zakłada znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w 2013 roku w stosunku do roku 2012, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty. Założenie tak znacznego wzrostu nadwyżki operacyjnej, która do roku 2016 prognozowana jest na podobnym wysokim poziomie tak jak dla roku 2013 - przekłada się również na prognozowane kwoty dochodów w latach przyszłych, a tym samym na wyliczenie relacji spłaty długu w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w tych latach. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokości określonej w latach 2014 - 2015, a w konsekwencji także w kolejnych latach budżetowych, obciążona jest bardzo dużym ryzykiem, bowiem spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków celem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, jak również osiągnięcia dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku (prognozowanych do pozyskania w latach 2013-2016, w tym w roku 2013 w wysokości 450.000,00 zł, w roku 2014 – 160.000,00 zł, w latach 2015-2016 po 30.000,00 zł) na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie. Na marginesie dochody ze sprzedaży majątku planowane na 2012 rok w wysokości 285.120,00 zł, wykonane zostały na kwotę 228.756,80 zł, tj. na poziomie 80,23%planu.

W przypadku gdy powyższe założenia nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty prognozowanych wielkości, w tym w szczególności obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych, podjęcia ewentualnie decyzji w zakresie wydłużenia okresów spłaty istniejącego długu celem zmniejszenia wysokości rat kredytowo-pożyczkowych w poszczególnych latach budżetowych, w sposób zapewniający spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, mając na względzie, że decydujące znaczenie dla zachowania relacji określonej w art. 243 ufp ma wykonanie budżetu za rok 2012 oraz będzie miało wykonanie budżetu za 2013 rok, Gmina w opisanej wyżej sytuacji powinna wstrzymać się od zaciągania nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy 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.).

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek