

UCHWAŁA Nr III/456/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego Związku Międzygminnego BZURA

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - członek
3. Grażyna Kos - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z istotnymi zastrzeżeniami, możliwość sfinansowania planowanego deficytu Związku Międzygminnego BZURA na 2015 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Związku Międzygminnego BZURA na 2014 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej (zwanej dalej : wpf) oraz autopoprawkę do projektu budżetu z dnia 17 grudnia i autopoprawkę do projektu wpf z dnia 22 grudnia 2014 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że Związek podpisał w dniu 25 września 2014 roku umowę o dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w miejscowości Piaski Bankowe, Gmina Bielawy, powiat łowicki, województwo łódzkie” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko realizowanego ze środków Funduszu Spójności. W projekcie budżetu Związek zaplanował dochody w wysokości 42.600.262,00 zł, w tym dochody z tytułu dotacji z Funduszu Spójności na realizację inwestycji w wysokości 37.226.086,05 zł, wydatki w wysokości 81.596.026,02 zł, w tym wydatki majątkowe związane z realizacją tego zadania w wysokości 80.965.450,69 zł i deficyt budżetu w wysokości 38.995.764,02 zł.

Deficyt zaplanowano pokryć przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na rynku krajowym w wysokości 36.710.668,24 zł i nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.285.095,78 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ustalony został w projekcie uchwały budżetowej limit zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu w wysokości 5.900.000 zł oraz limit na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 39.450.000 zł. Jednostka zaplanowała nadwyżkę operacyjną, czyli różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 210.000,62 zł, powyższe wypełnia dyspozycję art. 242 ww. ustawy.

W celu wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Związku Bzura, Skład Orzekający dokonał analizy projektu wpf, pod kątem spełnienia przez jednostkę reguły wynikającej z art. 243 ustawy ofp i stwierdził, że w projekcie wpf **Związek zaplanował dług w wysokości 22.824.655,22 zł.**

Z objaśnień do wpf oraz na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Główną Księgową Związku wynika, że dług jednostki pomniejszony został o podatek VAT, o którego zwrot będzie występował Związek do Urzędu Skarbowego po dokonaniu płatności za wykonane roboty budowlane. Zwrot podatku będzie następował w trakcie roku budżetowego i wówczas dokonywane będzie zmniejszenie wartości inwestycji, jak również zmniejszenie deficytu budżetu, a tym samym zmniejszenie wysokości potrzebnych do zaciągnięcia

kredytów. Według szacunków jednostki zadłużenie na koniec 2015 roku będzie opiewało na kwotę wykazaną w wpf, czyli 22.824.655,22 zł.

W ocenie Składu prognozowanie na etapie sporządzenia projektów budżetu i wpf (czyli na 22 grudnia 2014 roku) wysokości zadłużenia jednostki na koniec 2015 roku, w oparciu o zdarzenia, które mają nastąpić w przyszłości i są związane z realizacją budżetu jest nieprawidłowe. Podkreślić należy, że na dzień dzisiejszy (tzn. wydania niniejszej opinii) nierozstrzygnięte jest jeszcze postępowanie przetargowe na wybór wykonawcy planowanego zadania inwestycyjnego, nieznany jest harmonogram jego realizacji, w tym: terminy rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania, terminy wystawienia faktur za planowane do wykonania roboty budowlane, a co jest z tym związane terminy zwrotu podatku VAT przez Urząd Skarbowy.

W ocenie Składu Orzekającego na etapie sporządzenia projektów budżetu i wpf, wysokość zadłużenia należy ustalić na podstawie danych dostępnych na dzień sporządzenia tych dokumentów, czyli na 22 grudnia 2014 roku. Zgodnie z projektem budżetu zmienionym autopoprawką zaplanowano przychody z tytułu kredytu w wysokości 36.710.668,24 zł, nie zaplanowano rozchodów (czyli spłat zaciągniętych kredytów), zatem dług powinien wynosić tyle ile wynoszą planowane przychody, a więc 36.710.668,24 zł.

Podsumowując Skład Orzekający wskazuje, że w sytuacji ustalenia przez Związek BZURA w nieprawidłowej wysokości długu, również nieprawidłowa jest prognozowana w projekcie wpf spłata tego zadłużenia i spełnienie przez Związek normy określonej w art. 243 ustawy ofp.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 246 ust. 2 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 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.