

Uchwała Nr V/76/2014
z dnia 20 marca 2014 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Daszyna

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Gmina Daszyna posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2014 rok deficytu w kwocie 5.433.393,97 zł przychodami z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków, stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
2. Opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Daszyna, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, **formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

U Z A S A D N I E N I E

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

- Uchwałę Nr XLIV/285/2014 Rady Gminy w Daszynie z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2014 – 2025, Uchwałę Nr XLV/295/2014 Rady Gminy w Daszynie z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2014 – 2030 oraz Zarządzenie nr 12/2014 Wójta

Gminy Daszyna z dnia 4 marca 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2014-2030;

- Uchwałę Nr XLIV/284/20014 Rady Gminy w Daszynie z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na 2014 rok, Uchwałę Nr XLV/296/2014 Rady Gminy w Daszynie z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2014 rok oraz Uchwałę nr XLVI/299/2014 Rady Gminy w Daszynie z dnia 19 marca 2014 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XLV/296/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2014 rok.

Rada Gminy w Daszynie uchwaliła budżet Gminy z deficytem w wysokości 5.433.393,97 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia stanowiąc będą przychody z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 5.281.337,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 152.056,97 zł. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz ustalony w uchwale budżetowej limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, są przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, w tym wyprzedzające finansowanie zadań ze środków Unii Europejskiej.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej obejmuje lata 2014-2030, tj. 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 2014 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2013 roku powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2014 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2014 rok spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. Planowana kwota długu na koniec 2014 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów oraz utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 17.688.945,59 zł, co stanowi 54,47% planowanych dochodów ogółem budżetu.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Daszyna wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że Gmina posiada możliwość spłaty planowanej na koniec 2014 roku kwoty długu, gdyż obciążenie budżetu w latach 2014-2030 spłatami rat z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2015 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Jednocześnie należy wskazać, że wskaźniki spłaty

zadłużenia, w poszczególnych latach prognozy, **zostały wyliczone, przy założeniu dokonania w 2014 roku operacji na długi, w postaci konsolidacji kredytów w łącznej kwocie 8.141.000,00 zł**, co Gmina zamierza osiągnąć w efekcie wyłonienia banku, który w wyniku przejęcia wskazanego zadłużenia dokona zmiany harmonogramu spłaty zobowiązania, poprzez wydłużenie okresu spłaty do 2030 roku.

Zapewnienie możliwości spłaty zadłużenia pozostaje uzależnione od wykonania założeń budżetu Gminy na 2014 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2030. W 2014 roku Gmina zaplanowała większe dochody z tytułu podatków i opłat, w tym z tytułu opłaty eksploatacyjnej od działalności w zakresie wydobywania kruszywa, jak również z tytułu podatku od nieruchomości. Wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 500.000,00 zł wynika z faktu, że w poprzednich latach grunty sklasyfikowane jako grunty rolne, na których prowadzona była działalność gospodarcza w zakresie wydobywania kruszywa naturalnego, opodatkowane były podatkiem rolnym. Obecnie Gmina zamierza przeprowadzić postępowanie podatkowe celem opodatkowania wskazanych gruntów podatkiem od nieruchomości, w tym za lata 2009-2013, oraz wyegzekwować należny podatek. W zakresie dochodów bieżących zaplanowano także dochody z tytułu sprzedaży gazu w kwocie 553.700 zł (wg wyliczenia 245.000 m³ x 2,26 zł) oraz dochody z tytułu eksploatacji gazociągu w łącznej kwocie 1.170.250 zł (w tym: nitka główna - 297.500 zł, przyłącza - 872.750 zł). Powyższe dochody pozostają bezpośrednio związane z zadaniem pn. „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego”, które Gmina realizuje przy wsparciu środków Regionalnego Programu Operacyjnego. Zakończenie wskazanego zadania zostało zaplanowane na 2014 rok. Stosownie do oświadczenia złożonego przez Pana Pawła Józwiaka – p.o. Wójta Gminy Daszyna, na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Gmina Daszyna zamierza wystąpić do Urzędu Regulacji Energetyki o przyznanie koncesji na działalność w zakresie obrotu gazem. Ponadto Pan Paweł Józwiak – p.o. Wójta Gminy Daszyna przedłożył Izbie wnioski skierowane do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki o udzielenie promesy koncesji, dla Gminy Daszyna, na dystrybucję oraz na obrót paliwami gazowymi. Przy powyższym należy wskazać, że zgodnie z pismem Dyrektora Departamentu Rynków Paliw Gazowych i Ciekłych Urzędu Regulacji Energetyki, wystosowanym w odpowiedzi na pytanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, gmina jako jednostka samorządu terytorialnego może prowadzić działalność gospodarczą w zakresie zaopatrzenia w gaz, przy czym warunkiem koniecznym jest uzyskanie stosownej koncesji.

Ponadto w budżecie roku 2014 Gmina Daszyna zaplanowała dochody majątkowe w kwocie 14.754.880,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 15.170.806,50 zł, związane z realizacją zadania pn. „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gm. Daszyna, w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, system opomiarowania, sterowania i zarządzania energią ciepłą, gazową i elektryczną na terenie gm. Daszyna”. Na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 6 marca 2013 roku Ministerstwo Środowiska, Ochrony

Przyrody i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMU) upoważniło Bank KfW do udostępnienia Gminie Daszyna, we własnym imieniu ze środków budżetu federalnego, bezzwrotnej dotacji do łącznej kwoty 2.705.500 euro. Całkowite dofinansowanie projektu miało być zabezpieczone przez bezzwrotne dotacje: BMU, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Ponieważ NFOŚiGW odrzucił wniosek Gminy Daszyna o dofinansowanie przedmiotowego projektu, Gmina stara się o dofinansowanie z WFOŚiGW. Z treści notatki służbowej sporządzonej przez Pana Pawła Józwiaka – p.o. Wójta Gminy Daszyna wynika, że w trakcie spotkania odbytego w dniu 4 lutego 2014 roku w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi ustalono, że WFOŚiGW jest skłonny procedować ponownie przyznanie kwoty 6.000.000,00 zł na projekt budowy elektrociepłowni w Gminie Daszyna. Obecnie Gmina Daszyna, zgodnie z wyjaśnieniami p.o. Wójta Gminy Daszyna, jest na etapie przygotowywania stosownych dokumentów. Ponadto Pan Paweł Józwiak przedłożył Izbie treść maila otrzymanego z Banku KfW, z którego wynika, że wskazany Bank w zasadzie nie zgłasza zastrzeżeń do zmiany planu finansowania, poprzez zastąpienie środków z NFOŚiGW środkami własnymi Gminy oraz środkami Wojewódzkiego Funduszu, przy czym przed przekazaniem stosownego pisma w tej sprawie Bank zobowiązany jest do uzyskania zgody Ministerstwa Środowiska w Berlinie.

W związku z powyższym należy podnieść, że realizacja przedmiotowej inwestycji uzależniona pozostaje od uzyskania planowanych kwot dofinansowania. Jednocześnie trzeba wskazać, że Gmina, począwszy od roku 2015, planuje w wyniku wykonania przedmiotowej inwestycji, uzyskiwanie dochodów ze sprzedaży energii elektrycznej.

W kolejnych latach Gmina prognozuje systematyczny wzrost nadwyżki operacyjnej, co wynika z faktu wzrostu dochodów bieżących, założonych zgodnie z objaśnieniami do prognozy, na poziomie około 4%, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących na poziomie około 2%. Dodatkowo prognozowany jest istotny wzrost dochodów bieżących (ponad wskazane 4%) z tytułu dochodów z podatku od nieruchomości, w związku z mającymi powstać na terenie Gminy Daszyna farmami wiatrowymi (12 wiatraków x 25.000,00 zł) oraz w efekcie założonych do uzyskania należności tytułem sprzedaży gazu oraz energii elektrycznej.

Należy także zwrócić uwagę, że w roku 2014 zaplanowano w budżecie dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 1.815.000,00 zł, które Gmina zamierza uzyskać ze sprzedaży działki nr 103, o pow. 7,77 ha, położonej w Walewie oraz działki nr 43, o pow. 1,74 ha, położonej w Daszynie, w związku z planowanym przeznaczeniem wskazanych terenów na ofertę inwestycyjną dla lokalizacji obiektów produkcyjno-usługowych.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uzyskanie planowanych dochodów w 2014 roku, w tym dochodów z wyżej opisanych źródeł, ma bezpośrednie przełożenie, na możliwość wykonania planowanych wydatków budżetu oraz na wysokość kwoty długu, a także na wyliczenie

relacji spłaty długu w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w poszczególnych latach, na które została opracowana prognoza. Ponadto możliwość spłaty długu w wysokościach przyjętych w prognozie, w tym w zakresie spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, uzależniona pozostaje od dokonania planowanej konsolidacji zadłużenia, a w przyszłych latach od uzyskania zakładanego wzrostu nadwyżek operacyjnych. Dodatkowo należy zwrócić uwagę na okoliczność, że Gmina realizowała oraz nadal realizuje zadania finansowane środkami pochodzącymi z budżetu UE, co oznacza, że w przypadku ewentualnego nieotrzymania tych środków lub orzeczenia ich zwrotu, powstałaby konieczność wskazania źródeł ich pokrycia, jak również ponownego przeliczenia wskaźników spłaty zadłużenia.

Zatem realizacja założeń budżetu Gminy Daszyna na 2014 rok, a tym samym możliwość spłaty długu w wysokościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Daszyna, w ocenie Składu Orzekającego, obciążona jest znacznym ryzykiem.

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.).

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