

Uchwała Nr V /50/2015
z dnia 9 kwietnia 2015 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Poddębice

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 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. Wojciech Newereńczuk | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Gmina Poddębice posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2015 rok deficytu w kwocie 188.135,82 zł przychodami z tytułu długoterminowej pożyczki.
2. Opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Poddębice, 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, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

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

- Uchwałę Nr IV/34/15 z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poddębice,
- Uchwałę Nr IV/35/15 z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 r.

Rada Miejska w Poddębicach uchwaliła budżet Gminy Poddębice z deficytem w wysokości 188.135,82 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia stanowiąc będą przychody z długoterminowej pożyczki. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

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 po finansach publicznych. Planowana kwota długu na rok 2015 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2014 roku, powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2015 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2015 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2015 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów, w tym ze sprzedaży majątku i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 24.577.844,71 zł.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Poddębice wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że kwota długu planowana na koniec 2015 roku jest możliwa do spłaty z zachowaniem relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanym przepisem organ stanowiący nie może 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. W prognozie Gmina przyjęła założenie, że począwszy od roku 2017 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że Gmina Poddębice założyła osiągnięcie, w latach 2015-2018, dochodów z tytułu sprzedaży majątku, w wysokościach wynoszących odpowiednio: 1.000.000,00 zł w każdym kolejnym roku budżetowym obejmującym wskazany okres. Powyższe ma bezpośrednie przełożenie na wyliczenie wskaźnika jednorocznego dla lat 2015-2018, a w konsekwencji na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia dla każdego z trzech kolejnych lat, następujących po danym roku budżetowym. Dodatkowo należy mieć na uwadze, że na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w danym roku wpływa, m.in., wysokość nadwyżki operacyjnej wypracowanej w trzech poprzednich latach. W związku z czym należy podnieść, że Gmina Poddębice założyła w roku 2016 osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w kwocie 5.238.884,12 zł, przy planowanej w roku 2015 w kwocie 2.872.833,12 zł. Jednocześnie Skład Orzekający zauważył, że budżet Gminy Poddębice na rok 2014, w zakresie poziomu nadwyżki operacyjnej został wykonany na znacznie wyższym poziomie w stosunku do planu (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2014 rok wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła 4.907.444,52 zł, przy planowanej na koniec III kwartału 2014 roku w kwocie 2.665.012,97 zł), co w kontekście historycznym wskazuje, że możliwe do wykonania pozostają założenia dotyczące wielkości prognozowanych nadwyżek

operacyjnych, przy czym ich uzyskanie wymaga konsekwentnych działań ze strony Gminy w zakresie pozyskiwania dochodów bieżących oraz ograniczania wydatków bieżących. Skład Orzekający podnosi również, że Gmina Poddębice zakłada w latach objętych prognozą wydatki inwestycyjne, a w ślad za tym również dochody majątkowe, które będzie zamierzała pozyskać ze źródeł zewnętrznych. Powyższe pozostaje obarczone bardzo dużym stopniem ryzyka, jeżeli chodzi o możliwość pozyskania tych dochodów w ogóle, jak również w prognozowanych wielkościach. W związku z czym należy zauważyć, że nieuzyskanie założonych dochodów majątkowych, bądź ich uzyskanie w wysokościach niższych od prognozowanych, będzie oznaczało konieczność ograniczenia wydatków inwestycyjnych, bądź też zwiększenia zadłużenia, a ponadto ewentualne zmniejszenie dochodów ogółem w danym roku budżetowym będzie oznaczać wyższy wskaźnik spłaty zadłużenia w tym roku.

Tym samym w ocenie Składu Orzekającego spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów, zarówno bieżących, jak i majątkowych, oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, celem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, jak również bieżącego monitorowania założeń prognozy, a na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt, celem zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie obciążenia budżetu spłatą długu.

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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 782).

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.