

UCHWAŁA Nr III/377/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 grudnia 2017 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 (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego deficytu Związku Międzygminnego BZURA na 2018 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę, dane wynikające z projektu budżetu Związku Międzygminnego BZURA na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej (zwanej dalej : wpf).

Na podstawie określonych w projekcie budżetu dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu określony został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej zwana: ustawa ofp).

W projekcie budżetu ustalono:

- dochody ogółem w wysokości 37.632.694,00 zł,
- wydatki ogółem w wysokości 69.886.113,49 zł,
- deficyt w wysokości 32.253.419,49 zł.

Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 9.186.137,49 zł oraz pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Łodzi w 2016 roku, aneksowanej w 2017 roku w wysokości 23.067.282,00. Związek planuje jeszcze zaciągnąć w 2018 roku kredyt w wysokości 1.537.819,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW. Łącznie przychody budżetu będą stanowiły kwotę 33.791.238,49 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalony został w projekcie uchwały budżetowej limit zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu w wysokości 5.100.000 zł.

W odniesieniu do limitu zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu ustalonego w wysokości 9.200.000 zł oraz limitu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.700.000 zł, wskazać należy, iż zostały one ustalone w nieprawidłowej, za niskiej wysokości. Przyjmuje się, że limit zobowiązań obejmuje oprócz głównej kwoty zobowiązania, także koszty związane z odsetkami od zaciągniętego zobowiązania płaconymi przez cały okres ich spłaty a także koszty prowizji bankowych i innych opłat związanych z zaciągnięciem takiego zobowiązania.

Jednostka zaplanowała nadwyżkę operacyjną, czyli różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 11.488.915,00 zł, powyższe wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.

Związek BZURA nie posiada aktualnie zadłużenia, planuje w 2018 roku zaciągnąć pożyczkę i kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłaty rat pożyczki z WFOŚiGW przypadające w 2018 roku. Analiza w zakresie spełnienia przez jednostkę przepisu art. 243 ustawy ofp, została przedstawiona w opinii o wieloletniej prognozie finansowej.

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

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy ofp 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 (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1764 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.