

Uchwała Nr 2/Kd/2015
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 stycznia 2015 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Piotrków Kujawski.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca: – Halina Strzelecka
Członkowie: – Elżbieta Osińska
– Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu przedstawionej przez Miasto i Gminę Piotrków Kujawski.

Uzasadnienie

Rada Miejska Piotrków Kujawski na sesji w dniu 22 grudnia 2014 r. podjęła uchwałę Nr II/16/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na 2015 r. oraz uchwałę Nr II/17/2014 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na lata 2015-2025 (dalej WPF).

Przedmiotem dokonanej przez Skład Orzekający analizy prognozy kwoty długu Miasta i Gminy Piotrków Kujawski, stanowiącej część WPF była kontrola zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. – dalej ufp), dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów - roku bieżącego i lat przyszłych.

WPF Miasta i Gminy Piotrków Kujawski przewiduje wystąpienie zadłużenia w latach 2015-2025. Planowany na koniec 2015 r. dług wynosi 6.252.936 zł. Na kwotę tę składają się zaciągnięte w latach ubiegłych zobowiązania oraz planowane do zaciągnięcia w 2015 r. kredyty i pożyczki w wysokości 2.450.936 zł.

W uchwale w sprawie WPF Rada Miejska wskazała sposób spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wpływających na wysokość długu. W latach 2016-2025 spłata długu planowana jest z nadwyżek dochodów nad wydatkami (nadwyżek budżetowych), natomiast w 2015 roku z wolnych środków wynikających z rozliczeń zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W całym okresie obowiązywania WPF zachowana jest zasada wynikająca z art. 242 ufp, tzn. planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących.

Należy także przypomnieć, że od 2014 r. dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalony jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników spłaty zadłużenia, bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. Zatem od 2014 r. maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależy od wykonania nadwyżek operacyjnych oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te mają wpływ na wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią one podstawę do ustalania wskaźnika maksymalnego (reguła z art. 243 ufp). Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na malejące wielkości nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w stosunku do lat ubiegłych. W 2013 r. wykonano nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.447.612 zł, planowane wykonanie za 2014 r. wynosi 519.413 zł. Na 2015 rok zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 29.334 zł. W dalszych latach obowiązywania WPF zaplanowano nadwyżki operacyjne w granicach od 1.700.000 zł do ok. 2.500.000 zł. Należy podkreślić, iż wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z elementów oceny możliwości Gminy angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.

Przedstawiona przez Miasto i Gminę Piotrków Kujawski prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2015 r. Miasto zachowa relację, o której mowa w art. 243 ufp. Roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej – z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat – relacji

dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż 2017 roku relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów ogółem, kształtuje się blisko maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty (2,70 % , 2,72 %).

Skład Orzekający zauważa, iż powyższych ustaleń dokonano przy założeniu pełnej realizacji dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej Miasta i Gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz


mgr Halina Strzelecka