

Uchwała Nr 10 /Dpr /2014
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2014 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na 2015 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. 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 możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Miasto i Gminę Piotrków Kujawski w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z przepisami art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. – dalej ufp) Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego przez Miasto i Gminę Piotrków Kujawski.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na 2015 r. oraz prognozy kwoty długu będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF).

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2015 r. wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt wynosi 3.163.175 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu:

- planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczki w kwocie 2.450.936 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 712.239 zł. Należy zauważyć, iż wolne środki nie są kategorią, którą można precyzyjnie zaplanować, gdyż ich kwota wynika z wyliczeń na podstawie bilansu. Jak wynika z wyjaśnień organu wykonawczego wolne środki znajdują się na lokacie. Udokumentowaniem lokat są potwierdzone za zgodność z oryginałem wyciągi z rachunków bankowych, które stanowią załączniki do projektu uchwały budżetowej. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są z zgodne z art. 217 ust. 2 ufp.

Ocena możliwości sfinansowania deficytu planowanego na 2015 r. dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych w zakresie obciążenia budżetu spłatą długu. Dokonując analizy Skład Orzekający uwzględnił przepisy art. 243 ufp.

Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 29.334 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ufp, w myśl którego zaciągnięte pożyczki i kredyty nie mogą być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu na działalności bieżącej.

Planowane do zaciągnięcia w 2015 roku kredyty i pożyczki w wysokości 2.450.936 zł przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu.

Po uwzględnieniu planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz planowanych rozchodów z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wysokość długu publicznego Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na koniec 2015 roku wyniesie 6.252.936 zł. Założona wysokość zobowiązań kredytowo - pożyczkowych do spłaty w 2015 r., tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami (art. 243 ufp) do planowanych dochodów ogółem wynosi 2,77 %. Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ufp 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 (obliczony w oparciu o plan III kwartału 2014 r.) wynosi 7,79 %. Zatem łączna kwota


spłat przypadająca w 2015 r. mieści się w przewidywanym wskaźniku spłaty zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ufp.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych Gmina posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił 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