

Uchwała Nr 7 /Dpr /2015

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 10 grudnia 2015 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Piotrków Kujawski na 2016 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 z późn. Zm.) 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 2016 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 (dalej Gminę) Piotrków Kujawski.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Piotrków Kujawski na 2016 r. oraz prognozy kwoty długu będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF).

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2016 r. wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 3.476.757,00 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.548.957,00 zł oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 927.800,00 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 rachunku bankowego, który stanowi załącznik do projektu uchwały budżetowej. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 ufp.

Ocena możliwości sfinansowania deficytu planowanego na 2016 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, 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 2016 roku kredyty i pożyczki w wysokości 2.548.957,00 zł przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu.

Po uwzględnieniu planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz planowanych rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wysokość długu publicznego Gminy Piotrków Kujawski na koniec 2016 roku wynosić będzie 5.838.757,00 zł, a relacja długu do planowanych dochodów budżetu ogółem wyniesie 21,2 %. Prognozowana wysokość zobowiązań kredytowo - pożyczkowych do spłaty w 2016 r., tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami (art. 243 ufp) do planowanych dochodów ogółem wyniesie 2,40 %. 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 2015 r.) wynosi 6,99 %. Zatem łączna kwota spłat przypadająca w 2016 roku mieści się w przewidywanym wskaźniku spłaty zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ufp.

Jak wynika z prognozy kwoty długu dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym WPF (w roku 2018 prognozowany wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego).

Skład Orzekający wskazuje jednak, że podstawą wydania niniejszej opinii jest kryterium legalności, w związku z powyższym nie może ona być traktowana jako rzeczywista ocena zdolności do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz**

mgr Halina Strzelecka