

Uchwała Nr SO-0951/44/D/12/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 grudnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Poniec deficytu budżetu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885, j.t.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Poniec na 2014 r., wyraża:

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

*o możliwości sfinansowania przez **Gminę Poniec** deficytu budżetowego.*

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2014 r. przez Gminę Poniec deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2014 r. ustalone zostały:

- dochody w kwocie 20.265.642,00 zł,
- wydatki w kwocie 30.147.267,00 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 9.881.625,00 zł.

W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik nr 6) przewidziano przychody z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 11.004.208,00 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.778.479,00 zł oraz rozchody dotyczące spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w

kwocie 1.122.583,00 zł, w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 462.583,00 zł.

Projekt uchwały budżetowej na 2014 r. przewiduje, że w roku budżetowym 2014 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.122.583 zł) wraz z należnymi odsetkami (120.000 zł) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji (25.914 zł) wyniesie 1.268.497,00 zł, co stanowi 6,25 % prognozowanych dochodów. Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2014 kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Projekt WPF przewiduje, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2014 i 2015 (bez zastosowania wyłączeń) wynosi:

- w roku 2014 -6,25 przy dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia 12,29 %,
- w roku 2015 -12 % przy dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia 10,88%.

W projekcie wykazano spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy zastosowaniu wyłączenia ze spłaty zobowiązań n/w kwot:

- 462.583,- w roku 2014,
- 1.778.479,- w roku 2015.

Jednostka nie wykazała jednak, że posiada uprawnienie do takiego wyłączenia. Z projektu uchwały, jak i z objaśnień nie wynika, co jest podstawą do zastosowania w/w wyłączeń.

Skład Orzekający wskazuje, że zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych w latach 2014-2015 w zakładanej wysokości (w przypadku braku uprawnień do zastosowania wyłączeń) doprowadzi do trudności w spłacie zobowiązań, a w konsekwencji do naruszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Analiza w/w wielkości planowanych w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok pozwala jednak przypuszczać, że Jednostka posiada uprawnienie do zastosowania wyłączeń w zakresie planowanej spłaty zobowiązań, jednak nie uprawdopodobniła tego w objaśnieniach przyjętych wartości załączonych do WPF.

Należy podkreślić, że w myśl przepisu art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ograniczeń co do spłat nie stosuje się w odniesieniu do zobowiązań zwrotnych zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem „środków unijnych”, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań. Zatem wyłączenia można stosować dopiero po zawarciu umowy z podmiotem dysponującym „środkami unijnymi”, do wysokości środków uzyskanych jako „dofinansowanie” realizowanego przedsięwzięcia.

Skład Orzekający wskazuje, iż przy uchwalaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwały budżetowej na 2014 rok należy dokonać wnikliwej analizy zakładanych wielkości budżetowych pod kątem możliwości finansowych Gminy, a w konsekwencji doprowadzenie do takiego stanu, aby zagwarantować spłaty zobowiązań, z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów, przy jednoczesnej realizacji nałożonych na Gminę zadań. Nadto należy bezwzględnie wykazać w objaśnieniach przyjętych wartości, czy Gmina jest uprawniona do zastosowania wyłączenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina, iż przyjmowane przez Radę Gminy wielkości powinny znajdować odzwierciedlenie w stanie faktycznym dotyczącym możliwości uzyskania przez Gminę określonych dochodów jakie może ona pozyskać w poszczególnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową a także zastosowanych wyłączeń z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga, że objaśnienia przyjętych wartości mają na celu uprawdopodobnienie realności planowanych kwot w WPF, bowiem tylko wtedy możliwa będzie rzetelna ocena dokumentu i sytuacji finansowej, a co za tym idzie możliwość realizowania określonych prognozą przedsięwzięć i spłaty zaciągniętych w tym celu zobowiązań. Objasnienia nie mają służyć jedynie wskazywaniu źródła pochodzenia informacji o planowanych wielkościach budżetowych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.