Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 6
87-800 Włocławek

Uchwała Nr 5/Kd /2015

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 27 stycznia 2015 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Bytoń.

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 Gminę Bytoń.

Uzasadnienie

Rada Gminy Bytoń na sesji w dniu 30 grudnia 2014 r. podjęła uchwałę Nr III/10/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bytoń na 2015 r. oraz uchwałę Nr III/12/2014 w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bytoń na lata 2015-2020 (dalej WPF).

Jak wynika z uchwały budżetowej Rada Gminy Bytoń zaplanowała na 2015 rok dochody budżetowe w wysokości 9.848.569,85 zł oraz wydatki budżetowe w wysokości 11.047.228,49 zł. Wynik budżetu to deficyt w wysokości 1.198.658,64 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek. W budżecie zaplanowano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 1.364.813,64 zł oraz rozchody w wysokości 166.155 zł.

Jak wynika z WPF od 2016 roku Gmina nie planuje przychodów zwiększających dług. Źródłem spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek będą nadwyżki budżetowe prognozowane w poszczególnych latach.

Prognozowana kwota długu na koniec 2015 r. wyniesie 2.067.169,10 zł, z tendencją malejącą w latach następnych. Spłata zadłużenia planowana jest do 2020 roku.

Skład Orzekający przypomina, iż począwszy 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. – dalej ufp).

Z WPF Gminy Bytoń wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2015 roku rat zaciągniętych zobowiązań wraz z należnymi odsetkami wyniesie 211.155 zł i w odniesieniu do prognozowanych na 2015 rok dochodów kształtować się będzie na poziomie 2,14 %. Łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ufp obliczonego w oparciu o plan trzeciego kwartału poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 6,26 %.

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 zależny jest 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 1.183.109 zł, planowane wykonanie za 2014 r. wynosi 190.352 zł . Na 2015 rok zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 344.974 zł. W latach 2016-2018 zaplanowano nadwyżki operacyjne w wysokości 1.486.752 zł, 1.286.754 zł, 1.086.754 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.

W ocenie Składu Orzekającego konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie takich zmian planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia spłat zadłużenia Gminy określone prawem.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie 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 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 Bydgoszczy
mgr Halina Strzelecka