

Uchwała Nr SO - 0951/34/D/1/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 lutego 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Związek Komunalny Gmin
„Czyste Miasto, Czysta Gmina”

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska,
Członkowie: Zbigniew Czołnik,
Teresa Marczak,

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na 2014 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

opinię
pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w uzasadnieniu
o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

W uchwale budżetowej Komunalnego Związku Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na 2014 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 22.414.500 zł i wydatki w wysokości 28.066.741,43 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.652.241,43 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 7.500.000 zł (§ 952) oraz z wolnych środków w kwocie 110.043,83 zł (§ 950). Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów zaplanowano w kwocie 1.957.802,40 zł (§ 992). Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z tytułu pożyczki. W § 6 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 7.500.000zł. Z załącznika „Plan wydatków majątkowych” wynika, iż na 2014 rok ustalono ich wysokość w kwocie 8.700.361,43 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 25,22 %.

Stosownie do przepisów art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat kredytów i pożyczek wraz należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Analiza Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na lata 2014-2018 wykazała, że w roku 2017 wystąpi przekroczenie wskaźnika dopuszczalnego spłat zobowiązań. Wskaźnik spłaty zobowiązań w roku 2017 wyniesie 27,65 %, z uwzględnieniem wyłączeń 22,16% i przekroczy maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów, który wynosi 17,90 %, tym samym nie zostanie spełniony wymóg z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Według wyliczeń Składu Orzekającego, trzy jednostki (gminy) tworzące Związek z terenu objętego nadzorem Izby Poznańskiej tj. Miasto Kalisz w 2017r, Gmina Godziesze Wielkie w 2017 i 2018r., Gmina Kawęczyn w 2017 r., dodając przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku, wg ich udziału we wpłatach na rzecz Związku, nie spełnią wymogów wskaźnika z art.243 ustawy o finansach publicznych. Analizie należałoby poddać, także jednostki tworzące Związek z terenu Województwa Łódzkiego, pod kątem spełnienia przez nie wymogów z art.243 ustawy. Prognoza Związku musi być tak sporządzona, aby wskaźniki z art. 243 ustawy były spełnione nie tylko przez Związek, ale także przez gminy tworzące Związek. Do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art.244 ust. 1 i ust.2 tej ustawy. Przepis art.244 ustawy o finansach publicznych nie różnicuje doliczanych zobowiązań związku ze względu na formę zabezpieczenia spłaty tych zobowiązań (za wyjątkiem poręczeń i gwarancji, o których mowa w art.244 ust.2 ustawy). Zatem pożyczka planowana przez związek powinna być uwzględniona w łącznej kwocie przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust.1 ustawy, przez jednostki tworzące związek.

Mimo, iż wskazane w planie finansowym Związku na 2014 rok, źródło sfinansowania deficytu przychodami z kredytów jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych), jednakże nie można tego źródła oceniać w oderwaniu od wymogów wynikających z art. 243 i art.244 ustawy o finansach publicznych, co w ocenie Składu Orzekającego daje podstawę do stwierdzenia, że przychody z zaciągniętej pożyczki są niemożliwe do pozyskania w planowanej wysokości. Skład Orzekający daje pod rozwagę, czy nie należałoby zaangażować wolnych środków, jako źródło sfinansowania deficytu, które na dzień 31.12.13r. wynoszą 9.158.797,82 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska

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