

Uchwała Nr V/4/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 stycznia 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Łęczycy w 2011 roku

Na podstawie art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Beata Kaczmarek - członek
3. Urszula Wiktorowska - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Łęczycy na 2011 rok **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Łęczycy na 2011 rok oraz z prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu określony został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Gmina Łęczycy planuje deficyt budżetu w wysokości 5.727.035,00 i zakłada jego sfinansowanie przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. **Skład Orzekający wnosi jednak uwagę dotyczącą źródła pokrycia planowanego deficytu budżetu w roku 2011 oraz spłaty zobowiązań kredytowo - pożyczkowych z lat ubiegłych wolnymi środkami w kwocie 3.672.316,24 zł.** Wolne środki bowiem wynikające z bilansu z wykonania budżetu Gminy Łęczycy za 2009 rok stanowiły kwotę 2.785.652,09 zł, która w całości została zaangażowała na pokrycie planowanego deficytu budżetu w roku 2010. Zatem do czasu rozliczenia wykonania budżetu za rok 2010 i faktycznego wyliczenia wolnych środków pozostałych na

rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2010 r. nie powinny stanowić one źródła pokrycia planowanego deficytu, tym bardziej na etapie opracowywania projektu uchwały budżetowej. Zakładane wolne środki na sfinansowanie deficytu budżetu roku 2011 oraz na spłatę zobowiązań w łącznej kwocie 3.672.316,24 zł. są zatem niepewne, a tym samym może się okazać, że faktyczne potrzeby pożyczkowo-kredytowe mogą wynosić kwotę 6.572.316,24 zł, a nie jak założono 2.900.000,00 zł, co zwiększyć może dług publiczny Gminy Łęczycy.

Mając jednak na uwadze, że zakładane zadłużenie Gminy Łęczycy na koniec roku budżetowego 2011 stanowi 20,58% dochodów ogółem budżetu Skład Orzekający uwzględnił, że ewentualna konieczność pokrycia planowanego deficytu i spłaty zobowiązań przychodami zwrotnymi nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonego wskaźnika, o którym mowa w art. 170 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.)w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Założona wysokość długu jest możliwa też do spłaty w latach budżetowych 2011 – 2013, bowiem kwota rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz odsetkami od kredytów krótkoterminowych do dochodów ogółem budżetu nie przekroczy w tych latach progu określonego art. 169 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Począwszy od 2014 roku, tj. od roku w którym wejdzie w życie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, relacja spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami od nich do prognozowanych dochodów budżetu ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat (tj. 2011 – 2013) jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem, obliczoną według wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Łęczycy planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną, która została jednak nieprawidłowo ustalona, bowiem faktycznie nadwyżka operacyjna w roku 2011 wynosi 843.139,00 zł, a nie jak wykazano 1.520.299,00zł. Nieprawidłowo wyliczona nadwyżka na działalności bieżącej jest związana z nieprawidłowo sklasyfikowanymi dochodami z tytułu dobrowolnych wpłat mieszkańców na realizację inwestycji gminnych związanych z instalacją kolektorów słonecznych. Dochody z tytułu wpłat mieszkańców, które wynoszą 677.160,00 zł, należy bowiem zaliczyć do dochodów majątkowych. Przy powyższym zwraca się uwagę, że podany informacyjnie wskaźnik spłaty dla roku 2011 zgodnie z wymogiem określonym w art. 122 ust. 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych wymaga korekty w związku z nieprawidłowo określoną nadwyżką operacyjną.

Niemniej jednak stwierdzić należy, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w kwocie 2.900.000,00zł. są przeznaczone na pokrycie deficytu powstałego

w związku z realizacją wydatków majątkowych, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której zaciągane pożyczki i kredyty oraz emisja papierów wartościowych nie mogą być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu na działalności bieżącej.

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek