

Uchwała Nr IV/201/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 7 grudnia 2009 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania prognozowanego deficytu budżetu
Gminy Oława na rok 2010 oraz o prawidłowości prognozy kwoty długu załączonej do
projektu uchwały budżetowej

Na podstawie art. 13 pkt. 2 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 172 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm. dalej - ufp) oraz zarządzenia Nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać:

1. pozytywną z uwagami opinię o możliwości sfinansowania prognozowanego deficytu budżetu na rok 2010,
2. pozytywną z uwagami opinię o prognozie kształtowania się kwoty długu załączonej do projektu uchwały budżetowej na rok 2010.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na podstawie przedłożonego 16 listopada 2009 roku przez Wójta Gminy Oława projektu uchwały budżetowej na rok 2010 wraz z prognozą kwoty długu stwierdza, co następuje.

W projekcie budżetu na rok 2010 określono prognozowane:

1. Dochody budżetowe w kwocie 41.490.968 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 30.500.469 zł i dochody majątkowe w kwocie 10.990.499 zł;
2. Wydatki budżetowe w kwocie 44.405.418 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 28.390.650 zł (w tym: 1.281.207 zł wydatki z tytułu obsługi długu) i wydatki majątkowe 16.014.768 zł;
3. Deficyt budżetu w kwocie 2.914.450 zł;
4. Przychody budżetu w łącznej kwocie 4.927.100 zł z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek (natomiast limity zobowiązań ustalono zarówno dla pożyczek jak i dla kredytów i emitowanych papierów wartościowych);
5. Rozchody budżetu w łącznej kwocie 2.012.650 zł z tytułu spłaty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych.

Z treści § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej wynika, iż źródłem finansowania planowanego deficytu (2.914.450 zł) będą przychody pochodzące z zaciągnięcia pożyczek. Wskazane źródło finansowania planowanego deficytu jest zgodne z art. 82 ust. 1 oraz art. 168 ust. 2 ufp (art. 89 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o

finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1240).

Planowane w budżecie na rok 2010 dochody majątkowe (10.990.499 zł) stanowią 26,5% dochodów ogółem (41.490.968 zł) a wydatki majątkowe (16.014.768 zł) 36,1 % ogółu wydatków (44.405.418 zł). Ze względu na poziom planowanych dochodów majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność zabezpieczenia innych źródeł finansowania wydatków majątkowych lub ich ograniczenie w przypadku niższej realizacji dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego (plan 8.074.600 zł). Za realność planowanego budżetu oraz sytuację finansową gminy odpowiedzialność ponoszą jej organy – wójt oraz rada gminy.

Do projektu uchwały budżetowej na rok 2010 załączono limity wydatków na wieloletnie programu inwestycyjne (WPI) na lata 2010-2012 (załącznik nr 2) oraz prognozę kwoty długu i jego spłat (załącznik nr 7). Z prognozy kwoty długu na rok 2011 wynika, że dochody ogółem (47.500.000 zł) w porównaniu z przewidywanym wykonaniem 2009 roku (40.897.800 zł) wzrosną o 16,2 % a w porównaniu z prognozą na 2010 rok (41.490.968 zł) o 14,5%. Natomiast prognozowane w 2011 roku wydatki ogółem (47.787.092 zł) kształtują się na poziomie zbliżonym do wydatków z 2009 roku (47.405.866 zł) . W prognozie kwoty długu nie wyodrębniono dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

Na podstawie danych dotyczących prognozy kwoty długu oraz limitów wydatków na realizację wieloletnich programów inwestycyjnych (w skrócie - WPI) w latach 2010-2012 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

Planowane wydatki na obsługę długu wynoszą odpowiednio – 1.281.207 zł w 2010 roku (w tym: udzielone poręczenia 375.000 zł) i 1.583.404 zł w 2011 roku (w tym: udzielone poręczenia 455.000 zł). Natomiast wartość wydatków inwestycyjnych dotyczących realizacji WPI – wynosi: 14.387,7 tys. zł w 2010 roku, 22.453,6 tys. zł w 2011 roku oraz 7.020,0 tys. zł w 2012 roku. Z powyższych danych wynika, że w budżecie na rok 2011 wydatki inwestycyjne Gminy Oława powinny być co najmniej w kwocie 22.453,6 tys. zł (równowartość ustalonego limitu na realizację WPI oraz kwoty upoważnienia do zaciągania zobowiązań). Oznacza to, że planowane na 2011 rok wydatki bieżące (bez wydatków na obsługę długu) prognozowane są w kwocie 23.750,1 tys. zł (wydatki ogółem 47.787,1 tys. zł minus wydatki na obsługę długu 1.583,4 tys. zł minus wydatki na realizację WPI 22.453,6 tys. zł) znacznie niższej od kwoty analogicznych wydatków planowanych w budżecie roku 2010 (27.109,4 tys. zł). Planowany spadek wydatków bieżących o 12,4% (ponad 3,3 mln zł) może spowodować konieczność ograniczenia w 2011 roku zakresu realizowanych bieżących zadań publicznych lub zwiększenia w ciągu roku deficytu budżetu.

Z prognozy kwoty długu wynika, że na koniec 2010 roku Gmina Oława będzie posiadała zadłużenie w łącznej kwocie 24.000.393 zł. Dług gminy stanowi 57,8 % planowanych dochodów budżetowych ogółem (oraz 71,8% dochodów bez dochodów ze sprzedaży mienia). Zadłużenie na koniec 2010 roku, jak i w latach 2011-2013 przekracza 55% planowanych dochodów i nie przekracza ustawowej granicy zadłużenia, o której mowa w art. 170 ust. 1 ufp, czyli 60 %.

W projekcie budżecie na rok 2010 zaplanowano wydatki w kwocie 1.281.207 zł z tytułu

odsetek, dyskonta i poręczeń oraz rozchody budżetu w kwocie 2.012.650 zł z tytułu spłaty kredytów, pożyczek i wykupu obligacji. Łączna kwota środków w budżecie na rok 2010 przeznaczonych na obsługę długu (wydatki i rozchody) wynosi 3.293.857 zł i stanowi 7,9 % planowanych dochodów ogółem. Wskaźnik ten nie przekracza ustawowego progu, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ufp, tj. 15%.

Kwota wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek wykazana w prognozie kwoty długu jest zgodna z kwotą wydatków na ten cel ujętą w projekcie budżetu. W prognozowanej na koniec 2010 roku kwocie długu nie występują zobowiązania z tytułów, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ufp, tj.: z tytułu przyjętych depozytów (pkt 3) oraz wymagalnych zobowiązań (pkt 4).

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający wydał opinie jak w sentencji, które stosowanie do postanowień zawartych w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Wójt jest obowiązany przedstawić Radzie Gminy przed uchwaleniem budżetu.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 172 ust. 2 ufp, powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie miesiąca od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej do regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Kamieniecki