

## Uchwała Nr IV / 7 / 2015

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 22 stycznia 2015 roku

w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Pątnów na 2015 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu**, projekt budżetu Gminy Pątnów na 2015 rok wraz z autopoprawką do tego projektu.

### Uzasadnienie

Projekt budżetu Gminy Pątnów na 2015 rok przedłożył Komisarz Rządowy Gminy Pątnów, który zgodnie z art.97 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 z późn.zm.) przejął wykonywanie zadań i kompetencji organów Gminy Pątnów. Przedmiotowy projekt został opracowany przy założeniu pełnej realizacji w roku 2014 zaplanowanych przychodów budżetu z tytułu emisji obligacji (3.146.000,00 zł) oraz dokonaniu spłaty ciężących na Gminie zobowiązań wymagalnych, które wystąpiły w budżecie Gminy na koniec 2013 roku (3.464.537,19 zł). W dniu 19 grudnia 2014 roku wpłynęło do Izby pismo z Urzędu Gminy Pątnów (podpisane przez Pana Jacka Olczyka, Wójta Gminy Pątnów, wybranego w listopadowych wyborach samorządowych 2014 roku), z którego wynika, że Gmina w 2014 roku nie wyemituje obligacji, ponieważ otrzymała w tym zakresie negatywną odpowiedź banków, w których ubiegała się o emisję obligacji. Z dalszej części pisma wynika, że Gmina wprowadzi w terminie do dnia 10 stycznia 2015 roku, autopoprawkę do projektu budżetu na 2015 rok, uwzględniając kwoty zobowiązań wymagalnych, które planowane były do uregulowania z wyemitowanych w 2014 roku obligacji.

Autopoprawka do projektu budżetu Gminy Pątnów na 2015 rok, wpłynęła do Zespołu Zamiejscowego w Sieradzu, Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 13 stycznia 2015 roku. W wyniku dokonanej analizy przedłożonych dokumentów ustalono, co następuje:

Dochody ogółem budżetu zaplanowano na poziomie 19.204.211,00 zł – cała kwota tych dochodów przypada na dochody bieżące. Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 19.822.963,00 zł, z tego na wydatki bieżące przypada 19.198.273,82 zł, a na majątkowe 624.689,18 zł. W wydatkach budżetu zaplanowano do spłaty zobowiązania wymagalne, które przewiduje się, że wystąpią na koniec 2014 roku w wysokości 3.053.400,49 zł.

W ocenie Składu, objaśnienia do projektu budżetu nie w pełni objaśniają wielkości przyjęte w wydatkach budżetu. W dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdz. 80114 Zespołu obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół zaplanowano wydatki w kwocie 50.587,00 zł, w sytuacji, gdy z dokumentów będących w dyspozycji Izby wynika, że Zespół ten miał być zlikwidowany z dniem 31.12.2014 roku. W tej kwestii nie zawarto żadnych objaśnień.

Na podstawie danych zawartych w projekcie, ustalono, że występuje nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (5.937,18 zł), co zapewnia zgodność z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.). Rozchody budżetu związane ze spłatą zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykupem wyemitowanych papierów wartościowych zaplanowano w kwocie 1.071.248,00 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów zaplanowano w wysokości 1.690.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu (618.752,00 zł) oraz rozchodów budżetu (1.071.248,00 zł). Wysokość spłaty zobowiązań Gminy (zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) w danym roku budżetowym uwarunkowana jest wymogami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, dla danego roku budżetowego określa się indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłaty długu. Wskaźnik ten, ustalany jest 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.

Z przedłożonej wieloletniej prognozy wynika, że nie zostaną spełnione warunki tego przepisu w latach 2016 – 2017, bowiem wskaźniki spłat zadłużenia w tych latach przekraczają dopuszczalny poziom spłat, wyliczony w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Wysokość tych wskaźników wynosi, odpowiednio: 8,73 % i 8,20% - wskaźniki spłat oraz 5,37% i 3,79% - wskaźniki dopuszczalne. Skład Orzekający zauważa, że wskaźniki dopuszczalne w tym samym okresie, obliczone na podstawie danych wynikających z przewidywanego wykonania budżetu za 2014 rok, nie przekraczają wysokości wskaźników,

wyznaczających planowane spłaty zobowiązań w danym roku budżetowym. Jednakże faktyczna wysokość wskaźników dopuszczalnych w latach 2015 – 2017 zostanie określona dopiero po uzyskaniu danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2014 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się wskaźników dopuszczalnych w latach 2016 – 2017 oraz wysokości planowanych spłat zadłużenia Gminy w latach objętych prognozą i dokonanie stosownych zmian – w celu spełnienia warunków, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do postanowień zawartych w art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy.

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Barbara Półowczyk