

Uchwała Nr 3 /2013
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 grudnia 2013 roku.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2014 rok .

Działając na podstawie art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczania 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

postanowił :

pozytywnie zaopiniować możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2014 rok.

U z a s a d n i e

Zgodnie z przepisami art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. – dalej ufp) Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej na 2014 rok przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego przez Miasto Ciechocinek.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Miasta Ciechocinek na 2014 r. oraz prognozy kwoty długu będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF).

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta Ciechocinek w 2014 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje;

Na podstawie określonych w projekcie budżetu na 2014 r. wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu na 2014 r. wynosi 10.655.842 zł, deficyt ten zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- kredytu bankowego w wysokości 5.000.000 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 5.655.842 zł. Wolne środki zgodnie z art. 217 ust.2 pkt ufp stanowią nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wolne środki nie są kategorią, którą można na etapie planowania budżetu precyzyjnie zaplanować, gdyż ich kwota wynika z wyliczeń na podstawie bilansu. Z wyjaśnień organu wykonawczego wynika, że zaplanowana kwota jest wartością realną.

Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 ufp.

Z projektu uchwały budżetowej wynika, że Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną. Zatem planowany do zaciągnięcia kredyt na pokrycie planowanego deficytu budżetu jest przeznaczony na planowane wydatki majątkowe, co wypełnia dyspozycje art. 242 ufp.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano łączne przychody w kwocie 12.800.842 zł oraz rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 2.145.000 zł

Ocena możliwości sfinansowania deficytu na 2014 r. dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych w zakresie obciążenia budżetu spłatą długu, wynikających z art. 243 ufp.

Z WPF Miasta Ciechocinek wynika, że kwota długu na koniec 2014 r. wyniesie 17.350.000 zł, co stanowi 47,9 % planowanych dochodów, spłata zaciągniętych zobowiązań planowana jest do 2021 r.

Z wartości przyjętych w WPF w 2014 r. wynika, że obciążenie spłatą długu planuje się na poziomie 7,7 % przy wskaźniku maksymalnym obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie 2013 r. wynoszącym 18,1 %, w roku 2015 wskaźniki te wyniosą odpowiednio 8,2 % i 13,3 %, w 2016 r. 7,9 % i 18,9 % . W pozostałych latach obowiązywania WPF, tj. 2017 – 2021 obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekraczają indywidualnych wskaźników, obliczonych zgodnie z art. 243 ufp.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił 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 Bydgoszcz
[Podpis]
mgr Halina Strzelecka