

**Uchwała Nr II /76/2015
z dnia 14 kwietnia 2015 roku**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu**

Gminy Tomaszów Mazowiecki

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn. zmianami) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r., poz. 1113 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Paweł Jaśkiewicz | - przewodniczący |
| 2. Bogdan Łągwa | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

1. Gmina Tomaszów Mazowiecki posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2015 rok deficytu budżetowego.
2. Kwota długu Gminy Tomaszów Mazowiecki wynikająca z planowanych do zaciągnięcia i już zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.)

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki :

- Uchwałę Nr IV/14/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2015;
- Uchwałę Nr IV/13/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej .

Rada Gminy Tomaszów Mazowiecki uchwaliła budżet Gminy na rok 2015 z deficytem wysokości 4.361.147,22zł.

Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane do zaciągnięcia 2015 roku pożyczki i kredyty w kwocie 8.066.376.14zł. w tym na wyprzedzające finansowanie w kwocie 893.859,00zł oraz ustalony w uchwale Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki Nr IV/14/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, są przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w tym na spłatę pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 893.859,00zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konsekwencje wynikające z faktu podpisania umowy o dofinansowanie realizacji zadania p.n:” Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Aglomeracji Zawada wraz z oczyszczalnią ścieków na terenie wsi Zawada gm. Tomaszów Mazowiecki (Etap I;II;III)” pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminnym Zakładem Komunalnym w Tomaszowie Mazowieckim będącym beneficjentem tego projektu. W konsekwencji część operacji gospodarczych związanych z finansowaniem w/w przedsięwzięcia realizowanych jest poza budżetem gminy. W szczególności środki, którymi dysponuje Samorząd Województwa trafiają na konto, z którego w konsekwencji pokrywane są wydatki na realizację przedsięwzięcia. Gmina natomiast przekazuje Gminnemu Zakładowi Komunalnemu środki finansowe na wkład własny w formie dotacji oraz zaciąga pożyczki na wyprzedzające finansowanie inwestycji, tak by utrzymać płynność finansową umożliwiającą bieżące pokrywanie zobowiązań.

Ponadto Gminy Zakład Komunalny dokonuje zwrotu do budżetu kwot stanowiących wartość odzyskanych sum podatku od towarów i usług (w części dotyczącej wydatków finansowanych dotacją z budżetu gminy) pomimo, że nie wykazuje nadwyżki środków obrotowych.

Skład Orzekający uznał, że powyższe okoliczności stanowią naruszenie zasady zupełności budżetu. Jednak z uwagi na fakt, że przyczyną tego stanu rzeczy jest umowa zawarta w 2011 roku (która co prawda została także w podobnym kształcie podpisana w 2014 roku co stanowi jednak tylko kontynuację poprzednich postanowień) a zatem w okresie, w którym podobne przypadki miały miejsce i nie były przez organy nadzoru kwestionowane – postanowiono o odstąpieniu od wydania opinii negatywnej.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że jeśli po zakończeniu przedmiotowego przedsięwzięcia Gmina realizować będzie inne zadania w formie opisanej powyżej „montażu finansowanego” kolejne opinie będą miały jednoznacznie negatywny charakter.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 oraz art. 89 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowana kwota długu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 10.936.103,95zł, została określona prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2014 roku jak również zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek w 2015 roku.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej wielkości dochodów w kwocie 31.622.398,24zł i wydatków w kwocie 35.983.545,46zł Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2015 roku z tytułu spłat kredytów i pożyczek jest dopuszczalna na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może bowiem uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem od 2014 roku nie przekroczy średniej arytmetycznej 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.

W przyjętej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tomaszów Mazowiecki na lata 2015-2026 spełniono warunki w zakresie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014r., poz. 782 ze zmianami)

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Paweł Jaskiewicz