

Uchwała nr V/291/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały
budżetowej Gminy Jemielno na rok 2018

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radzēja — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Jemielno na rok 2018.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.”.

W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami finansowania deficytu — zgodnie z art. 217 ust. 2 u.f.p. — mogą być przychody budżetu pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zaciągnięte kredyty i pożyczki, środki z prywatyzacji majątku, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 15 listopada 2017 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Jemielno na rok 2018 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 14.090.500 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 13.150.000 zł i dochody majątkowe w kwocie 940.500 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 14.591.000 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 12.690.000 zł i wydatki majątkowe w kwocie 1.901.000 zł,
- deficyt w wysokości 500.000 zł,
- przychody w łącznej kwocie 865.500 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek 660.000 zł, wolnych środków 205.500 zł,
- rozchody w kwocie 365.000 zł, z tytułu spłat pożyczek i kredytów.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

3. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018–2028. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2018 r. wyniesie 4.587.000 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określona w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu (lata 2018–2026).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2018 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2017 r. (z kwoty 4.292.000 zł do kwoty 4.587.000 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku. W latach 2019–2021 założono, że nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie 0,8 mln zł – 1,0 mln zł, przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach 2015–2017 na poziomie 0,24 mln zł – 0,50 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w 2018 r. zaplanowano w wysokości 150.000 zł. W 2017 r. dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 222.120 zł, natomiast ich wykonanie przewiduje się na poziomie 100.000 zł.

Podkreślenia wymaga, że w latach 2018–2021 relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosząca odpowiednio 3,39%, 3,65%, 4,72% i 4,64%, kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki określonego tym przepisem (odpowiednio 3,82%, 3,95%, 5% i 5,95%).

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Rączkiewska