**Uchwała nr III/300/2017**
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**
**z dnia 7 grudnia 2017 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu gminy Duszniki-Zdrój przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok**

Na podstawie art. 19 ust 2 ustawy z 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 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości sfinansowania deficytu gminy Duszniki-Zdrój przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok.

**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) dalej – ufp. W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami finansowania deficytu – zgodnie z art. 217 ust. 2 ufp – mogą być przychody budżetu pochodzące z: sprzedaży wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, kredytów i pożyczek, prywatyzacji majątku, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz planowanych kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu. Przy obliczaniu relacji wynikającej z art. 243 ust. 3 ufp, stosuje się wyłączenia wówczas gdy dług zaciągnięto w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE lub z bezzwrotnej pomocy pochodzącej od państw członkowskich EFTA, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.
II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 16 listopada 2017 r. projektu uchwały budżetowej gminy Duszniki-Zdrój na rok 2018 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:
1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 30.510.660,63 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 21.425.180,67 zł, dochody majątkowe w kwocie 9.085.479,96 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku 2.895.000 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 30.798. 960,63 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 21.014.092,82 zł, wydatki majątkowe w kwocie 9.784. 867,81 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 288.300 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów, pożyczek.
4. Przychody budżetu w kwocie 1.780.000 zł (kredyty,pożyczki).
5. Rozchody budżetu w kwocie 1.491.700 zł (spłata kredytów).
Planowany w 2018 r. deficyt budżetu gminy (288.300 zł) oraz źródło jego sfinansowania dotyczy

wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (9.784.867,81 zł) są wyższe od dochodów majątkowych ( 9.085.479,96 zł) o kwotę 699.387,85 zł.
Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018 – 2026.
Przewidywana na koniec 2018 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat zobowiązań wynosi 13.377.070 zł, co stanowi 43,84 % planowanych dochodów. Natomiast planowane w 2018 roku rozchody z tytułu spłat kredytu w kwocie 1.491.700 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu (odsetki) w kwocie 285.000 zł stanowią 5,82 % planowanych dochodów, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 7,83 % wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2017 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę na realność planowania budżetowego, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku. W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 2.895.000 zł, tymczasem w 2016 r. przy planie 4.096.080 zł zrealizowano dochody w wysokości 1.084.272 zł (26,5 % planu), w 2017 r. przy planie 2.169.396 zł wykonanie na koniec III kwartału wyniosło 199.802,30 zł (9,2 % planu). W uzasadnieniu do projektu uchwały nie odniesiono się do zakładanego wzrostu dochodów ze sprzedaży majątku, mając na uwadze plan i wykonanie 2017 r. Właściwe planowanie dochodów budżetowych stanowi podstawę do zapewnienia sprawnej realizacji ustawowych zadań jednostki samorządu terytorialnego, bezpośrednio rzutując na jej sytuację finansową.
Możliwość spłaty zadłużenia gminy zdeterminowana jest – poza skutecznym pozyskiwaniem dochodów budżetu – poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ufp z uwzględnieniem art. 244 ufp Przedstawiona przez gminę Duszniki-Zdrój prognoza spłaty kwoty długu wskazuje, że w 2018 roku roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu wraz z kosztami jego obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej – z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat – relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający zauważa, że indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy Duszniki-Zdrój został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości Miasta Duszniki-Zdrój w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 ufp, podlega publikacji 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. 1870) 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
Danuta Jonas