

Uchwała nr II/77/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 lutego 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Wądroże Wielkie
przedstawionego w uchwale Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/230/17 z dnia 29 grudnia
2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wądroże Wielkie na rok 2018

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz – członek, Maciej Gardas - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Wądroże Wielkie przedstawionego w uchwale Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/230/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wądroże Wielkie na rok 2018.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) - dalej "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W wydawanej opinii Izba ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki i jego spłatę.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej w dniu 10 stycznia 2018 r. uchwale Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/230/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wądroże Wielkie na rok 2018, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 24.881.707,98 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 17.109.417,47 zł i dochody majątkowe w kwocie 7.772.290,51 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 27.161.825,58 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 16.763.754,83 zł i wydatki majątkowe w kwocie 10.398.070,75 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu wynosi 345.662,64 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 4.614.675,60 zł pochodzą będą z kredytów i pożyczek. Łączną kwotę planowanych spłat zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 2.334.558,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 2.280.117,60 zł, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wskazane w uchwale źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 u.f.p. Kwota przychodów obejmuje przychody przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z przedłożonej w dniu 16 stycznia 2018 roku uchwały Rady Gminy Wądroże Wielkie nr XXXVI/229/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2033 wynika, że przewidziana w 2018 roku łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek (2.334.558,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (305.000,00 zł) do planowanych dochodów ogółem stanowi 10,61%, a po uwzględnieniu wykazanych na ten rok ustawowych wyłączeń 3,47% tych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 5,43%.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2019-2033, przy pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, również zostanie zachowana zasada, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2019 relacja planowanej spłaty zadłużenia wraz z odsetkami do dochodów ustalona została w wysokości 5,77%, a przy zastosowaniu wykazanych w tym roku ustawowych wyłączeń w wysokości 5,75%, przy dopuszczalnym indywidualnym wskaźniku spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., wynoszącym 5,76%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w 2019 roku jest zatem wyższy od planowanego wskaźnika tylko o 0,01 p.p. i obliczony został w oparciu o przewidywane wykonanie planowanych wielkości w 2017 roku. Zgodnie natomiast z dyspozycją art. 243 ust. 2 u.f.p., w roku 2019 do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjęte zostaną dane z wykonania budżetu 2017 roku. W związku z powyższym relacja obliczona w oparciu o faktyczne wykonane wielkości w 2017 roku może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań w 2019 roku. Z analizy przedłożonych sprawozdań z wykonania budżetu (Rb-27S i Rb-28S) za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku wynika, że uwzględnienie wykonania budżetu za 2017 rok może doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnego poziomu spłaty w 2019 roku.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p, w kolejnych latach następujących po roku budżetowym jest uzależnione od wykonania wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku w prognozowanych wysokościach. W latach 2019-2021 założono, że nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie odpowiednio 3,51 mln zł, 2,26 mln. zł i 2,47 mln. zł, przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach 2015-2016 na poziomie odpowiednio 0,73 mln zł, 1,0 mln zł oraz wykonaniu nadwyżki operacyjnej według sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. na poziomie 0,54 mln zł. Wydatki bieżące w latach 2019-2021 zaplanowano na poziomie odpowiednio 13,5 mln zł, 13,77 mln zł i 14,17 mln zł przy wykonanych wydatkach bieżących w 2016 roku na poziomie 14,77 mln zł, przewidywanym wykonaniu w 2017 roku na poziomie 16,57 mln zł oraz planowanych w 2018 roku na poziomie 16,76 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w 2018 roku zaplanowano w kwocie 1.408.000,00 zł, tj. powyżej ich wielkości wykonanych w latach 2015 (72.746 zł) i 2016 (22.268 zł). Z przedłożonego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku wynika, że dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 69.518 zł.

Niezrealizowanie dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku jak również nieutrzymanie wydatków, w tym bieżących na poziomie założonym w prognozie może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Wądroże Wielkie w 2018 roku. Jednocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą wyłączną odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków budżetu oraz za zaciąganie i spłatę zobowiązań.

Niniejsza opinia - zgodnie z art. 246 ust. 3 u.f.p. - 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. 1764; Dz.U. z 2017 r. poz. 933), 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**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan