

Uchwała nr III/56/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 stycznia 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2018 Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej nr XXXV/71/17 z dnia 21 grudnia 2017 r.

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 4/2017 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 budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2018 Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej nr XXXV/71/17 z dnia 21 grudnia 2017 r.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej wynika 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.”). 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 sfinansowania deficytu – zgodnie z art. 217 ust. 2 u.f.p. – mogą być przychody budżetu pochodzące z sprzedaży wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, środków z prywatyzacji majątku, nadwyżek budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu. Przy obliczaniu indywidualnego wskaźnika wyznaczającego dopuszczalny poziom zadłużenia (relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.), 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 u.f.p. Wyłączeń dokonuje się na zasadach określonych w art. 243 ust. 3 i ust. 3a u.f.p.

II. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej na rok 2018 Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej nr XXXV/71/17 z dnia 21 grudnia 2017 r., Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 55.261.945,30 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 35.543.142,43 zł i dochody majątkowe w kwocie 19.718.802,87 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku 2.307.851 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 59.771.945,30 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 35.542.892,21 zł i wydatki majątkowe w kwocie 24.229.053,09 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 4.510.000 zł, który zostanie sfinansowany emisją obligacji komunalnych.

4. Przychody budżetu w kwocie 4.510.000 zł (emisja obligacji komunalnych)
5. Rozchody budżetu budżetu nie są planowane.

Planowany w 2018 roku deficyt budżetu (4.510.000 zł) ma charakter inwestycyjny – wydatki majątkowe (24.229.053,09 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (19.718.802,87 zł) o kwotę 4.510.520,22 zł.

W §2 uchwały budżetowej na rok 2018 Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej nr XXXV/71/17 jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych.

Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 u.f.p.

Z przedłożonej uchwały Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej nr XXXV/72/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty wynika, iż przewidywana na koniec 2018 r. kwota długu wyniesie 19.829.440 zł, co stanowi 35,88% prognozowanych dochodów roku budżetowego. Natomiast planowane w roku 2018 wydatki bieżące na obsługę długu (odsetki) w kwocie 627.736 zł powiększone o spłatę udzielonych poręczeń w kwocie 359.260,82 zł, stanowią 1,79% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 5,02% wyliczonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2017 r. Oznacza to, że nie zostanie przekroczony dopuszczalny poziom zadłużenia. Skład Orzekający zauważa, że wydatki na obsługę długu (odsetki) zaplanowane w budżecie wynoszą 584.210 zł są zatem niższe o 43.526 zł od odsetek ujętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Skład Orzekający wskazuje na ryzyko związane z wielkością długu, bowiem następuje jego wzrost z kwoty 11.503.370 zł na koniec 2016 r. do planowanego na koniec 2018 r. w kwocie 19.829.440 zł przy jednoczesnym braku planowania rozchodów w tych latach. Zatem jego wielkość może stanowić zagrożenie w utrzymaniu zadłużenia na bezpiecznym poziomie ze wszystkimi negatywnymi konsekwencjami, w szczególności utraty zdolności do terminowej obsługi długu oraz utraty płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne. Bardzo ważną rolę odgrywa przeprowadzenie analizy celowości, efektywności i skuteczności wyboru instrumentu zaciągania długu, a także umiejętność zarządzania powstałym długiem w celu minimalizacji jego poziomu, kosztów obsługi i ryzyka.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art. 243 u.f.p. (lata 2018–2035), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

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

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust.2 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, ze zm.) 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