

Uchwała nr IV/42/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 lutego 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXXVII/333/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów 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. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXXVII/333/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2018.

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), 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 sfinansowania deficytu — zgodnie z art. 217 ust. 2 u.f.p. — mogą być przychody budżetu pochodzące ze 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.

II. Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXXVII/333/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2018 stwierdził, co następuje:

W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 37.787.791 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 36.797.472 zł i dochody majątkowe w kwocie 990.319 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 40.778.959 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 33.479.455,55 zł i wydatki majątkowe w kwocie 7.299.503,45 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 2.991.168 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągnięcia kredytów,
- przychody budżetu z tytułu zaciągnięcia kredytów w kwocie 4.600.000 zł,
- rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych kredytów w kwocie 1.608.832 zł.

Z przedłożonej uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXXVII/334/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2018–2033,

zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018–2033, wynika, że przewidywana na koniec 2018 r. kwota długu wynosi 23.011.844 zł, co stanowi 60,90% planowanych dochodów. Relacja spłat zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,98%, natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 7,22%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2019–2033) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że wartość długu Gminy na koniec 2018 r. obniży się w stosunku do wartości przewidywanej na koniec 2017 r. z kwoty 23.620.886 zł do kwoty 23.011.844 zł. Będzie to miało jednak związek ze spłatą tej jego części, która dokonywana jest wydatkami (kwota 3.600.210 zł). Wzrosnie natomiast w 2018 r. wartość zobowiązań z tytułu kredytów o 2.991.168 zł. Przychody z tego tytułu zaplanowano jako źródło finansowania deficytu. W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała m.in. realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w prognozowanych wielkościach oraz ich wykonanie w 2017 roku. Założono, że w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne osiągną poziom 3,3 mln zł, przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach 2016 i 2017 (wg sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2017 r.) na poziomie odpowiednio 1,30 mln zł i 2,6 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w latach 2018–2020 zaplanowano na poziomie od 0,3 mln zł do 0,5 mln zł.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 3 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 oraz 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
Joanna Radziej
Joanna Radziej