

**Uchwała nr IV/54/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 2 lutego 2018 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018 nr XL/276/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.**

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 Radzieja — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018 nr XL/276/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku.

**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 budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018 nr XL/276/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. stwierdził, co następuje:

W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 36.991.029 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 29.802.029 zł i dochody majątkowe w kwocie 7.189.000 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 38.824.829 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 29.325.829 zł i wydatki majątkowe w kwocie 9.499.000 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.833.800 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów,
- przychody budżetu w kwocie 3.900.000 zł z tytułu zaciągnięcia kredytów oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 2.066.200 zł tytułu spłaty kredytów.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono, w formie dokumentu elektronicznego, uchwałę Rady Miejskiej w Pieszycach nr XL/277/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pieszycy, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018–2028. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2018 r. wynosi 11.368.400 zł, co stanowi 30,73% planowanych dochodów ogółem. Planowane w 2018 r. spłaty kredytów (2.066.200 zł) powiększone o należne odsetki (360.000 zł) stanowią 6,56% (5,86% z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych) planowanych dochodów, a dopuszczalny wskaźnik spłat 9,03% (obliczony z uwzględnieniem planu na 3 kw. 2017 r.). W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2018–2028) relacje łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (w 2019 r. z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń). Należy zauważyć, że dla lat 2019 i 2020 relacja jest spełniona w oparciu o dane przewidywanego wykonania 2017 roku.

W uchwale budżetowej na 2018 rok zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 7.997.000 zł (20,6% wydatków ogółem) na zadania finansowane z udziałem środków europejskich: „Budowa demonstracyjnego obiektu socjalno-szatniowego w Pieszycach” (951.000 zł), „Budowa demonstracyjnego budynku przedszkola z częścią żłobkową w Pieszycach” (4.451.000 zł), „Budowa budynku żłobka w Pieszycach” (1.895.000 zł), „Poprawa efektywności energetycznej obiektów użyteczności publicznej w Powiecie Dzierżoniowskim” (300.000 zł) i „Remont basenu miejskiego w Pieszycach ul. Hermana” (400.000 zł). Na realizację ww. zadań w 2018 r. planuje się dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem Unii Europejskiej w wysokości 6.356.000 zł (17,2% dochodów ogółem).

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku zaciągnięcia zobowiązań na realizację ww. zadań i niewykonania planowanych dochodów majątkowych powstanie znacznie wyższy od planowanego deficyt i potrzeba zapewnienia źródeł finansowania deficytu. Zaplanowanie w budżecie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych daje bowiem podstawę prawną do zaciągnięcia zobowiązań na ich realizację (art. 46 u.f.p.).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowanie deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2018 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2017 r. (z kwoty 10.934.600 zł do kwoty 11.368.400 zł). W okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych, realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń (w 2019 r.). W uchwale założono, że w 2019 r. dochody bieżące (bez środków na programy finansowane z UE) wzrosną o 2,8 mln zł (o 9,5% w porównaniu do planu 2018 r.), a w 2020 r. o 1,4 mln zł (o 4,3 % w porównaniu do planu 2019 r.). W 2019 r. planuje się obniżenie wydatków na wynagrodzenia o 0,4 mln zł (4,5% w porównaniu do roku 2018). Według wieloletniej prognozy finansowej w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 2,9 mln zł do 4 mln zł, przy planowanej na rok 2018 w wysokości 0,5 mln zł i wykonanych w latach 2015–2017 w wysokości odpowiednio 0,8 mln zł, 1,5 mln zł i 1,8 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w 2018 r. zaplanowano w kwocie 0,8 mln zł (w latach 2019–2028 od 0,9 do 0,2 mln zł). Z przedłożonego sprawozdania miesięcznego Rb-27S za grudzień 2017 r. wynika, że dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 0,7 mln zł (74,8% planu). Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej zakładanych może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Podkreślenia wymaga, że w latach 2019 i 2020 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana, jeżeli w 2017 r. wielkości budżetowe zostaną zrealizowane na poziomie wykazanym w przedłożonej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wskazać przy tym należy, że w 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem (6,33% z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (6,63%).

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 i 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 Radziejka*  
Joanna Radziejka