

Uchwała nr V/57/2018
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 Jemielno na rok 2018 Rady Gminy Jemielno
nr XXXVII/195/2017 z dnia 28 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 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/17 z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Jemielno na rok 2018 Rady Gminy Jemielno nr XXXVII/195/2017 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 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.

II. Na podstawie danych zawartych w uchwale budżetowej Gminy Jemielno na rok 2018 Rady Gminy Jemielno nr XXXVII/195/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 14.289.647,65 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 13.337.349,65 zł i dochody majątkowe w kwocie 952.298 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 14.790.147,65 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 12.877.349,65 zł i wydatki majątkowe w kwocie 1.912.798 zł,
- deficyt w wysokości 500.500 zł,
- przychody w łącznej kwocie 865.500 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek 660.000 zł, wolnych środków 205.500 zł,
- rozchody w kwocie 365.000 zł, z tytułu spłat pożyczek i kredytów.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

3. Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018–2028. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2018 r. wynosi 4.587.000 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określona w art. 243 u.f.p. (lata 2018–2028), nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2018 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2017 r. (z kwoty 4.292.000 zł do kwoty 4.587.000 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie 0,8 mln zł – 1,0 mln zł, przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach 2015–2017 na poziomie 0,24 mln zł – 0,44 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w 2018 r. zaplanowano w wysokości 150.000 zł. W 2017 r. dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 222.120 zł, natomiast ich wykonanie przewiduje się na poziomie 102.000 zł.

Wskazać należy, że z danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2018–2021 relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosząca (po zastosowaniu wyłączeń ustawowych) odpowiednio 3,34%, 3,61%, 4,72% i 4,64%, kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki określonego tym przepisem (odpowiednio 3,82%, 3,84%, 5,07% i 5,94%). Podkreślenia przy tym wymaga, że w wieloletniej prognozie finansowej założono, że w 2017 r. tzw. wskaźnik jednoroczny (relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej do dochodów ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem) mający wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2019 i 2020 zostanie wykonana na poziomie 4,54%. Ze sprawozdań Rb za grudzień 2017 r. wynika tymczasem, że zostanie on wykonany na poziomie 3,9%. Jego wykonanie na poziomie niższym od założonego w wieloletniej prognozie finansowej spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2019 i 2020. Przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia będzie skutkowało stosownie do art. 243 u.f.p. brakiem możliwości uchwalenia budżetu przez organ stanowiący gminy.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 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

Ewa Gidło