

Uchwała nr V/59/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 lutego 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady
Miejskiej w Miliczu nr L/307/2017 z dnia 30 grudnia 2017 r.
— Uchwała budżetowa na rok 2018

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) i art. 238 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka – członek,
- 3) Ewa Zarzecka – członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Miliczu nr L/307/2017 z dnia 30 grudnia 2017 r. — Uchwała budżetowa na rok 2018.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w uchwale budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 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 finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami finansowania deficytu – zgodnie z art. 217 ust. 2 u.f.p. – mogą być przychody budżetu pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zaciągnięte kredyty i pożyczki, środki z prywatyzacji majątku, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

II. W przedłożonej 11 stycznia 2018 r. uchwale Rady Miejskiej w Miliczu nr L/307/2017 z dnia 30 grudnia 2017 r. — Uchwała budżetowa na rok 2018 zaplanowano:

- dochody budżetu w kwocie 119.403.684 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 95.363.566 zł i dochody majątkowe w kwocie 24.040.118 zł;
- wydatki budżetu w kwocie 125.218.684 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 94.852.416,20 zł i wydatki majątkowe w kwocie 30.366.267,80 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 5.815.000 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych (obligacji);
- przychody budżetu z tytułu emisji obligacji w kwocie 9.000.000 zł;
- rozchody budżetu z tytułu wykupu obligacji w kwocie 3.185.000 zł.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała Rady Miejskiej w Miliczu nr L/308/2017 z dnia 30 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2018–2032 (WPF). Przewidywana w ww. uchwale na koniec 2018 r. kwota długu wynosi 48.350.000 zł, co stanowi 40,49% planowanych dochodów.

Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na rok 2018 spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2018 r. w stosunku do przewidywanego na koniec

2017 r. o kwotę 6.000.000 zł (z kwoty 42.350.000 zł do kwoty 48.350.000 zł).

W 2018 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. wyniesie 4,17% (po wyłączeniach 3,84%) natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki w tym okresie 4,25%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2019–2032), wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości, relacja o której mowa w art. 243 u.f.p. zostanie zachowana.

Na zachowanie ww. relacji w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie WPF, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości.

Możliwość spełnienia relacji z art. 243 u.f.p. przedstawiono w oparciu o wydłużenie okresu spłaty zadłużenia do 2032 r. (15 lat). Planowany na 2018 rok niski poziom nadwyżki operacyjnej (511.149,80 zł) oraz brak uzasadnienia jej wzrostu w kolejnych latach (stały wzrost od 6,4 mln zł w 2019 r. do 25,2 mln zł w 2032 r.) wskazuje, że przy założeniu uzyskania nadwyżki operacyjnej na poziomie z lat ubiegłych (w 2015 r. — kwota 137,4 tys. zł, w 2016 r. — kwota 3,03 mln zł, w 2017 r. — wg sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. — wykonano na poziomie ujemnym 189.613 zł) występuje ryzyko znacznego obniżenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego w kolejnych latach.

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

Ewa Pudo