

Uchwała nr V/187/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 grudnia 2018 r.

w sprawie o możliwości sfinansowania deficytu Gminy Żórawina przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok

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. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radzēja — członek,
- 3) Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu Gminy Żórawina przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok.

Uzasadnienie

Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały 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, z późn. zm.) — 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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 19 listopada 2018 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Żórawina na 2019 rok ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżecie na 2019 rok określono następujące wielkości budżetowe:
 - dochody budżetu ogółem w kwocie 61.319.897,39 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 48.360.817,64 zł i dochody majątkowe w kwocie 12.959.079,75 zł;
 - wydatki budżetu ogółem w kwocie 62.424.897,39 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 42.538.655,64 zł i wydatki majątkowe w kwocie 19.886.241,75 zł;
 - deficyt budżetu w kwocie 1.105.000 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków;
 - przychody budżetu w określono w łącznej kwocie 4.000.000 zł z tytułu wolnych środków;
 - rozchody budżetu w kwocie 2.895.000 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.
2. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2019–2023.
3. W projekcie budżetu na 2019 r. zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 4.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu (1.105.000 zł) oraz spłatę otrzymanych

krajowych pożyczek i kredytów (2.895.000 zł) oraz udzielenie pożyczek (120.000 zł).

Skład Orzekający stwierdza, iż z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że Gmina Żórawina nie posiada wolnych środków w wysokości 4.000.000 zł.

Sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 przychodami z tytułu wolnych środków będzie możliwe, o ile na koniec 2018 r. Gmina wypracuje wolne środki w związku z planowanym do zaciągnięcia w grudniu 2018 r. kredytem długoterminowym w wysokości 5.000.000 zł. Należy jednak zauważyć, iż z danych zawartych w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żórawina na lata 2019–2023, w części dotyczącej przewidywanego wykonania budżetu 2018 r. (załącznik nr 1 kolumna „Wykonanie 2018”), nie wynika, że Gmina wypracuje takie środki. Z przewidywanego wykonania budżetu 2018 r. wynika bowiem, że w roku 2018 Gmina przewiduje wykorzystanie planowanego do zaciągnięcia kredytu bankowego oraz wolnych środków na pokrycie deficytu (3.901.341 zł) oraz rozchodów (1.967.200 zł).

W objaśnieniach do projektu nie poinformowano o projektowanym zaangażowaniu w finansowanie deficytu i rozchodów wolnych środków, których Gmina na dzień wydania opinii nie posiada. Nie uwiarygodniono również możliwości wypracowania wolnych środków w planowanej wysokości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu wolnych środków w prognozowanej wysokości konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wysokości.

4. Przewidywana na koniec 2018 roku kwota długu wynosi 6.150.000 zł.
5. Planowane w 2019 roku spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 2.775.000 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 317.000 zł stanowią 5,04% planowanych dochodów.
6. Relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o których mowa w art. 243 u.f.p., obliczone na podstawie wielkości prognozowanych na lata 2019–2023 nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

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 2018 r. poz. 1330 i 1667) 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 Pudło