

Uchwała Nr IV/3/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 stycznia 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej
Gminy Bierutów na rok 2017

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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) oraz Zarządzenia 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radzieja – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Ewa Pudło – członek Składu Orzekającego,
- Henryk Kamieniecki – członek Składu Orzekającego,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Bierutów na rok 2017.

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 (dalej - ufp).

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 ufp – 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 30 grudnia 2016 r. uchwale budżetowej Gminy Bierutów na 2017 rok planowane są:

- dochody budżetu w kwocie 36.361.375,00 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 35.181.456,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 1.179.919,00 zł;
- wydatki budżetu w kwocie 39.379.043,00 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 33.301.144,45 zł i wydatki majątkowe w kwocie 6.077.598,55 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 3.017.668,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów;
- przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 4.900.000,00 zł;
- rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych kredytów w kwocie 1.882.332,00 zł.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała w sprawie wieloletniej prognozy

finansowej, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2017 – 2032. Przewidywana w ww. uchwale na koniec 2017 roku kwota długu wynosi 24.400.886,00 zł, co stanowi 67,11% planowanych dochodów. Obliczona na podstawie planowanych w tej uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określona w art. 243 ufp (lata 2017 – 2032), nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej wraz z uchwałą budżetową, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2017 spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2017 roku w stosunku do przewidywanego na koniec 2016 roku (z kwoty 21.511.261 zł do kwoty 24.400.886 zł).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2017 spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2017 roku w stosunku do przewidywanego na koniec 2016 roku (z kwoty 21.511.261 zł do kwoty 24.400.886 zł).

W wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu, wykonanie roku 2016, które ma wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ufp dla lat 2018-2019 zostało wykazane według stanu na III kwartał 2016 r., w tym przewidywane wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.768.012 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że według uchwały budżetowej na 2016 r. wg stanu na dzień 31 grudnia planowany wynik operacyjny wynosi 1.310.012 zł, natomiast wykonany wynik operacyjny wg stanu na dzień 30 listopada (wg sprawozdań Rb) wyniósł 1.572.534,3 zł.

Jeżeli nadwyżka operacyjna zostanie wykonana w tych kwotach, przy założeniu pełnej realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku (planowane w wysokości 500.000 zł, wg stanu na listopad 2016 r. wykonane w wysokości 339.465,25 zł), relacja, o której mowa w art. 243 ufp w 2019 roku nie zostanie zachowana. Skład Orzekający wskazuje ponadto, że na poziom indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 w latach 2017-2019 wpływ ma relatywnie wysokie wykonanie wyniku operacyjnego w 2015 roku (2.419.654,43 zł) przy wykonanych w poprzednich latach na poziomie (w 2013 r. - 1,5 mln zł, w 2014 r. - 1,8 mln zł) oraz przewidywana jego wysokość w latach 2017 - 2018 na poziomie odpowiednio 1,8 mln zł, 2,3 mln zł. Wykonanie wyniku operacyjnego poniżej zakładanego spowoduje obniżenie indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ufp. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ufp w kolejnych latach będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetów na te lata.

Powyższe może skutkować negatywnym zaopiniowaniem możliwości spłaty zobowiązań planowanych do zaciągnięcia, a w konsekwencji brakiem możliwości zaciągnięcia zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miasta i Gminy Bierutów.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 3 ufp, 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) 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 Rachwał
Joanna P. eja