

Uchwała Nr V/54/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 lutego 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady
Miejskiej w Miliczu nr XXXV/228/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.
— Uchwała budżetowa 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 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) 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:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa – członek,
- 3) Maciej Gardas – członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Miliczu nr XXXV/228/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.— Uchwała budżetowa 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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), 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 2017 r. uchwale Rady Miejskiej w Miliczu nr XXXV/228/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. — Uchwała budżetowa na rok 2017 zaplanowano:

- dochody budżetu w kwocie 106.203.315 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 91.045.247 zł i dochody majątkowe w kwocie 15.158.068 zł;
- wydatki budżetu w kwocie 112.353.315 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 90.481.108 zł i wydatki majątkowe w kwocie 21.872.207 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 6.150.000 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 2.850.000 zł.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 28 grudnia 2016 r. nr XXXV/229/2016 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2017–2028. Przewidywana w ww. uchwale na koniec 2017 r. kwota długu wynosi 44.350.000 zł, co stanowi 41,76% 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 u.f.p. (lata 2017 – 2028), nie przekracza dopuszczalnego

poziomu.

Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na rok 2017 spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2017 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2016 r. (z kwoty 38.200.000 zł do kwoty 44.350.000 zł).

Dla 2018 r. dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., został ustalony w WPF na poziomie 4,31%, w związku z przyjęciem wskaźnika jednorocznego dla 2016 r. (dochody bieżące powiększone o dochody ze sprzedaży mienia oraz pomniejszone o wydatki bieżące do dochodów budżetu) na poziomie 6,71%. Skład Orzekający zauważa, że z danych wynikających ze złożonych sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wynika natomiast wykonanie wskaźnika jednorocznego w 2016 r. na poziomie 5,9%, tj. poniżej przyjętego w WPF na poziomie 6,71% (różnica 0,81 punktu procentowego). W konsekwencji obliczony w oparciu o ww. sprawozdania dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla 2018 r. (4,03%) jest niższy o 0,20 punktu procentowego od wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów ogółem (4,23%).

Jeśli z przedłożonych do 20 lutego 2017 r. sprawozdań rocznych z wykonania dochodów i wydatków budżetu 2016 r. (Rb-27S i Rb-28S) będzie wynikało wykonanie wskaźnika jednorocznego 2016 r. na poziomie 5,9% oraz utrzymany zostanie na dotychczasowym poziomie planowany na 2017 r. wynik operacyjny (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w wys. 336.139 zł relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. w 2018 roku nie zostanie zachowana, co będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetu na ten rok.

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

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) 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 Judo