

Uchwała nr IV/327/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie
uchwały budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018

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) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018.

Uzasadnienie

I. 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), 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. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 22 listopada 2017 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 36.991.029 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 29.802.029 zł i dochody majątkowe w kwocie 7.189.000 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 38.824.829 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 29.325.829 zł i wydatki majątkowe w kwocie 9.499.000 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.833.800 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów,
- przychody budżetu w kwocie 3.900.000 zł, z tytułu zaciągnięcia kredytów oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 2.066.200 zł tytułu spłaty kredytów.

2. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018–2028.

3. Przewidywana na koniec 2018 r. kwota długu wynosi 11.368.400 zł, co stanowi 30,73% planowanych dochodów ogółem.

4. Planowane w 2018 r. spłaty kredytów (2.066.200 zł) powiększone o należne odsetki (360.000 zł) stanowią 6,56% (5,86% z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych) planowanych dochodów, a dopuszczalny wskaźnik spłat 9,03% (obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały 2017 r.). W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2018–2028) relacje łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (w 2019 r. z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń). Należy zauważyć, że dla lat 2019 i 2020 relacja jest spełniona w oparciu o dane przewidywanego wykonania 2017 roku.

W finansowanie budżetu 2018 r. włączono przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.400.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów z ww. tytułu na zakładanym poziomie konieczna będzie zmiana pozostałych wielkości budżetowych.

W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 7.997.000 zł (20,6% wydatków ogółem) na zadania finansowane z udziałem środków europejskich: „Budowa demonstracyjnego obiektu socjalno-szatniowego w Pieszycach” (951.000 zł), „Budowa demonstracyjnego budynku przedszkola z częścią żłobkową w Pieszycach” (4.451.000 zł), „Budowa budynku żłobka w Pieszycach” (1.895.000 zł), „Poprawa efektywności energetycznej obiektów użyteczności publicznej w Powiecie Dzierżoniowskim” (300.000 zł) i „Remont basenu miejskiego w Pieszycach ul. Hermana” (400.000 zł, wg uzasadnienia do projektu budżetu pn. „Modernizacja niecki basenu miejskiego w Pieszycach wraz z infrastrukturą wypoczynkowo-rekreacyjną”). Na realizację ww. zadań w roku 2018 planuje się dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem Unii Europejskiej w wysokości 6.356.000 zł (17,2% dochodów w ogółem).

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku zaciągnięcia zobowiązań na realizację ww. zadań i niewykonania planowanych dochodów majątkowych powstanie znacznie wyższy od planowanego deficyt i potrzeba zabezpieczenia źródeł finansowania deficytu. Zaplanowanie w budżecie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych daje bowiem podstawę prawną do zaciągania zobowiązań na ich realizację (art. 46 u.f.p.). W uzasadnieniu do projektu budżetu brakuje informacji dotyczących realności uzyskania dochodów z tego tytułu. Źródła finansowania wydatków budżetowych muszą być realne i możliwe do pozyskania.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowanie deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2018 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2017 r. (z kwoty 10.934.600 zł do kwoty 11.368.400 zł). W okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych, realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń (w 2019 r.). W projekcie uchwały założono, że w 2019 r. dochody bieżące (bez środków na programy finansowane z UE) wzrosną o 2,8 mln zł (o 9,5% w porównaniu do planu 2018 r.), a w 2020 r. o 1,4 mln zł (o 4,3 % w porównaniu do planu 2019 r.). W 2019 r. planuje się obniżenie wydatków na wynagrodzenia o 0,4 mln zł (4,5% w porównaniu do roku 2018). Według projektu wieloletniej prognozy finansowej w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 2,9 mln zł do 4 mln zł, przy planowanej na rok 2018 w wysokości 0,5 mln zł i wykonanych w latach 2015–2017 w wysokości odpowiednio 0,8 mln zł, 1,5 mln zł i 1,8 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w 2018 r. zaplanowano w kwocie 0,8 mln zł (w latach 2019–2028 od 0,9 do 0,2 mln zł), przy przewidywanym wykonaniu 2017 r. na poziomie 0,9 mln zł (z realizacji budżetu za III kw. 2017 r. wynika, że dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 0,6 mln zł, tj. 60% planu). Wykonanie nad-

wyżek operacyjnych poniżej zakładanych może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Podkreślenia wymaga, że w latach 2019 i 2020 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana, jeżeli w 2017 r. wielkości budżetowe zostaną zrealizowane na poziomie wykazanym w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wskazać przy tym należy, że w 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem (6,33% z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (6,63%).

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) 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 Radziejka
Joanna Radziejka