

Uchwała Nr SO-0951/100/D/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Suchy Las
w roku 2018

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Janina Kotlińska,

po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018, przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2017 r., wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2018 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 161.395.871,00 zł i wydatki w wysokości 181.834.800,00 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 20.438.929,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 12,66%.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Gminy Suchy Las na 2018 rok zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów na prefinansowanie zadań finansowanych ze środków UE w kwocie 7.065.000,00 zł oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 13.373.929,00 zł.

Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 7 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.”, planuje się przychody w łącznej kwocie 28.335.974,68 zł, z tego:

- 16.000.000,00 zł emisja obligacji,
- 5.270.974,68 zł wolne środki,
- 7.065.000,00 zł kredyty i pożyczki krajowe.

Rozchody, zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 7, zaplanowano w łącznej kwocie 7.897.045,68 zł, z tego:

- 5.000.000,00 zł pożyczki UE,
- 500.000,00 zł wykup obligacji,
- 2.397.045,68 zł kredyty i pożyczki krajowe.

W załączniku nr 7 zaplanowano m.in. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.270.974,68 zł.

Natomiast z załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018–2029 wynika, że deficyt budżetu w 2018 r. planuje się sfinansować przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (poz. 4.2.1 projektu WPF) w wysokości 5.270.974,68 zł oraz przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji papierów wartościowych (poz. 4.3.1 projektu WPF) w wysokości 15.167.954,32 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za 3 kw. 2017 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cyt. ustawy w wysokości 6.343.947,17 zł, a w uchwale budżetowej na 2017 rok:

- 1) – w przypadku stanu budżetu do dnia sporządzenia projektu – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w wysokości 6.231.769,90 zł. Do zaangażowania pozostało więc 112.177,27 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- 2) – w przypadku stanu budżetu uwzględniającego zmiany dokonane uchwałą nr XXXVIII/429/17 z dnia 23 listopada 2017 r. – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w wysokości 5.329.552,90 zł. Do zaangażowania pozostało więc 1.014.394,27 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe jest podstawą do sformułowania zastrzeżenia.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 9.397.045,68 zł, co stanowić będzie 5,82% prognozowanych dochodów, natomiast po wyłączeniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 4.397.045,68 zł, co stanowić będzie 2,72%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego budżet wynosi 20,69%.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

BR, FR


Uchwała Nr SO-0951/36/D/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2018 r.

fr

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Suchy Las
w roku 2018

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Grażyna Wróblewska,

Urząd Gminy Suchy Las
ul. Szkolna 13, 62-002 Suchy
1187.2018.DC
Uptynęto dn. 23-01-2018
Przyjęto przez:
Marta Sobczak

02Y00EFOI

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 2017 r.), wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Suchy Las w roku 2018 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok w części normatywnej uchwały wskazano, że zaplanowane zostały dochody wysokości 161.395.871,00 zł i wydatki w wysokości 183.822.883,00 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 22.427.012,00 zł (zgodnie z § 3 uchwały). Relacja wskazanego deficytu do tak zaplanowanych dochodów wynosi 13,90%.

Jednakże z analizy załączników do uchwały wynika, że faktycznie Rada Gminy Suchy Las ustaliła:

- dochody budżetu w kwocie 161.380.671,00 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 183.822.883,00 zł,
- przychody budżetu w kwocie 30.324.057,68 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 7.897.045,68 zł.

Z analizy danych zawartych w załączniku nr 1 wynika, że plan dochodów bieżących ustalono w kwocie 135.646.589,00 zł, podczas gdy z podliczenia rachunkowego wynika kwota 135.631.389,00 zł. Różnica stanowi kwotę 15.200,00 zł.

Zatem Rada Gminy Suchy Las uchwaliła budżet nie zrównoważony, gdyż suma dochodów i przychodów budżetu (191.704.728,68 zł) jest niższa o 15.200,00 zł od sumy wydatków i rozchodów budżetu (191.719.928,68 zł).

W związku z powyższym faktyczna różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi: „- 22.442.212,00 zł”, a relacja wskazanego deficytu do rzeczywistych dochodów wynosi 13,91%.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Gminy Suchy Las na 2018 rok w kwocie 22.427.012,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych w wysokości 16.000.000,00 zł oraz kredytami inwestycyjnymi w wysokości 6.427.012,00 zł.

Zgodnie z § 4 uchwały i załącznikiem Nr 7 – „Przychody i rozchody budżetu w 2018r.”, planuje się przychody w łącznej kwocie 30.324.057,68 zł, z tego:

- 16.000.000,00 zł emisja obligacji,
- 7.259.057,68 zł wolne środki,
- 7.065.000,00 zł kredyty i pożyczki krajowe.

Rozchody, zgodnie z § 4 uchwały i załącznikiem Nr 7, zaplanowano w łącznej kwocie 7.897.045,68 zł, z tego:

- 5.000.000,00 zł pożyczki UE,
- 500.000,00 zł wykup obligacji,
- 2.397.045,68 zł kredyty i pożyczki krajowe.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, jednakże wobec rzeczywistej kwoty deficytu wskazane w uchwale źródła nie finansują deficytu w pełni, tj. do sfinansowania pozostała kwota deficytu w wysokości 15.200,00 zł. Dokonane ustalenie jest podstawą do sformułowania zastrzeżenia.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 9.397.045,68 zł, co stanowić będzie 5,82% prognozowanych dochodów, natomiast po wyłączeniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 4.397.045,68 zł, co stanowić będzie 2,72%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego budżet wynosi 20,69%.

Skład Orzekający wskazuje, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, a zadłużenie Gminy nie wzrośnie.

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michał Suchanek".

Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.