

UCHWAŁA NR LVIII.144.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 21 lutego 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego
w budżecie Gminy Węgorzyno na 2018 rok

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Hanna Barańska – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

po rozpatrzeniu uchwał Rady Miejskiej w sprawie zmiany budżetu Gminy Węgorzyno na rok 2018: Nr XXXIII/275/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. oraz Nr XXXIV/279/2018 z dnia 20 lutego 2018 r.

pozytywnie

opiniuje możliwość sfinansowania przedstawionego deficytu

Uzasadnienie

Uchwała Nr XXXIII/275/2018 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Węgorzyno na rok 2018 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 7 lutego 2018 r.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska dokonała zwiększenia dochodów budżetu do kwoty 31 639 268,55 zł (o 100 246,67 zł) oraz wydatków do kwoty 37 655 234,55 zł (o 756 776,67 zł). W wyniku wprowadzonych zmian zwiększony został deficyt budżetu Gminy do wysokości 6 015 966,00 zł (o 656 530,00 zł).

Wskazaną uchwałą zwiększono również przychody budżetu do kwoty 8 912 332,00 zł, w tym z tytułu pożyczek do wysokości 1 874 160,00 zł (o 574 160,00 zł) oraz z wolnych środków do kwoty 2 267 106,00 zł (o 82 300,00 zł). Po dokonaniach zmianach Gmina planuje uzyskać przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 3 500 000,00 zł, pożyczek w wysokości 1 874 160,00 zł, pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1 271 066,00 zł oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2 267 106,00 zł.

Z § 3 ust. 3 uchwały budżetowej (po zmianach) wynika, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody z planowanych do zaciągnięcia kredytów (3 500 000,00 zł) i pożyczek (1 300 000,00 zł) oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (1 215 966,00 zł). Wartości wskazanych kwot przychodów prze-

znaczonych na sfinansowanie deficytu budżetu przedstawiono w uchwale WPF dla Gminy z dnia 30 stycznia 2018 r.¹

Skład Orzekający zauważa jednak, że źródła sfinansowania deficytu przedstawione w § 3 ust. 3 uchwały budżetowej (po zmianach) oraz WPF w części dotyczącej planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych (4 800 000,00 zł) nie odpowiadają sumie nominalnych wartości planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, przedstawionych w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXXIII/275/2018 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Węgorzyno na rok 2018 (5 374 160,00 zł). Dodatkowo Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego został ustalony przez Radę Miejską do kwoty 4 800 000,00 zł², zaś z danych budżetu po zmianach na dzień 30 stycznia 2018 r. wynika, że jednostka planuje zaciągnąć kredyty i pożyczki długoterminowe w łącznej kwocie 5 374 160,00 zł³.

Wskazane nieprawidłowości zostały wyeliminowane uchwałą Nr XXXIV/279/2018 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 20 lutego 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Węgorzyno na rok 2018, którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego dokonał kolejnej zmiany dochodów i wydatków budżetu o kwotę 16 150,00 zł (do wysokości odpowiednio: 31 639 268,55 zł i 37 655 234,55 zł). Zgodnie z postanowieniami przywołanej uchwały deficyt budżetu nie uległ zmianie (6 015 966,00 zł) i zostanie pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów (3 500 000,00 zł), pożyczek (1 874 160,00 zł) i z wolnych środków (641 806,00 zł). Wskazaną uchwałą źródła pokrycia deficytu budżetu zostały ustalone zgodnie z przepisami art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6 ustawy o finansach publicznych i uwzględnione w przychodach budżetu w wysokości zapewniającej pełne sfinansowanie zaplanowanego deficytu.

Jednocześnie Rada Miejska w Węgorzynie ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek do kwoty 5 374 160,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (§ 4 uchwały).

Wymienione wartości przychodów na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy odpowiadają wielkościom wynikającym z WPF przyjętej przez Radę Miejską w Węgorzynie uchwałą Nr XXXIV/280/2018 z dnia 20 lutego 2018 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Węgorzyno na lata 2018-2024.

Skład Orzekający zauważa, że możliwość uzyskania planowanych przychodów z tytułu wolnych środków na pokrycie deficytu budżetu roku 2018 (641 806,00 zł) potwierdzać powinien bilans z wykonania budżetu za 2017 r. oraz dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec pierwszego kwartału 2018 r. Kwotę wolnych środków stanowi wielkość wynikająca z bilansu jednostki samorządu terytorialnego, ustaloną po zakończeniu danego roku budżetowego.

Zaplanowana kwota nie jest możliwa do zweryfikowania na dzień wystawienia niniejszej opinii. Skład Orzekający zwraca więc uwagę, że w przypadku uzyskania faktycznych wolnych środków w wysokości niższej od zaplanowanej w budżecie br., konieczna będzie stosowna zmiana przyjętych wartości.

¹ uchwała Nr XXXIII/276/2018 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Węgorzyno na lata 2018-2024.

² uchwałą Nr XXXII/268/2017 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Węgorzyno na rok 2018

³ określonym uchwałą Nr XXXIII/275/2018 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Węgorzyno na rok 2018

Z uchwały o zmianie WPF⁴, uwzględniającej przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 641 806,00 zł wynika, że zapewniono zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, co wskazuje na możliwość spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań oraz finansowanie planowanego deficytu.

Na podstawie danych zawartych w wymienionych dokumentach stwierdzić należy, że w 2018 r. planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający uznał, że planowany na 2018 r. deficyt budżetu jest możliwy do sfinansowania przychodami wskazanymi przez Radę Miejską w Węgorzynie pod warunkiem faktycznego wykonania wolnych środków w przewidywanej wielkości.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764, z późn. zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

⁴ Nr XXXIV/280/2018 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 20 lutego 2018 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Węgorzyno na lata 2018-2024

