



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Toruń, 8 grudnia 2017 r.

RIO-SO4-4212-13/2017

Szanowny Pan
Przemysław Górski
Burmistrz Miasta i Gminy
Jabłonowo Pomorskie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 13/Dpr/2017 Składu Orzekającego Nr 4 z dnia 8 grudnia 2017 r. dotyczącą opinii o możliwości sfinansowania deficytu projektu budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na 2018 rok.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 13/Dpr/2017
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 grudnia 2017 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Działając na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017, poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na 2018 rok.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu w 2018 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na 2018 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 37 256 652,83 zł i wydatki w wysokości 45 106 587,83 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 7 849 935 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody na pokrycie planowanego deficytu pochodzące z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 9 281 395 zł, w tym z tytułu: innych rozliczeń krajowych – wolnych środków – w wysokości 281 395 zł, zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 4 500 000 zł, z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 4 500 000 zł oraz rozchody na spłatę zobowiązań z tytułu spłaty pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych w łącznej kwocie 1 431 460 zł.

W planie rozchodów ujęto środki na cele wymienione w art. 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek ma nastąpić z nowo zaciąganych zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku Nr 4 do projektu, ujęto przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 281 395 zł. Z projektu budżetu wynika, że wolne środki są przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na wykup wyemitowanych papierów wartościowych. Skład Orzekający wskazuje, że jednostka nie dysponuje wolnymi środkami w takiej wysokości. Z bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. oraz ze sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r. wynika, że na koniec 2016 r. Miasto i Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie 931 494,02 zł. W budżecie roku 2017 zostały zaangażowane wolne środki w wysokości 930 688 zł.

Maksymalna wysokość wolnych środków jaką jednostka może zaangażować w projekcie budżetu na rok 2018, stanowi różnica pomiędzy pozostającymi do dyspozycji wolnymi środkami wynikającymi z bilansu miasta i gminy za 2016 rok, a kwotą wolnych środków zaangażowaną w budżecie jednostki w 2017 roku i wynosi 806,02 zł.

Zaplanowanie w projekcie budżetu na 2017 rok wolnych środków w wysokości przewyższającej pozostającą do dyspozycji jednostki ich wielkość, narusza przepisy art. 212 ust. 1 pkt. 4 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania weryfikacji planowanych kwot przychodów budżetowych w celu zapewnienia realnego źródła pokrycia finansowego dla planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz dla wykupu wyemitowanych papierów wartościowych.

Skład Orzekający wskazuje ponadto na relatywnie niską różnicę występującą pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty

zobowiązań w latach 2019-2021. Wykazany w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem wynosi: w 2019r. 3,94% (wskaźnik dopuszczalny 4,24%), w 2020r. 3,63% (wskaźnik dopuszczalny 3,69%), w 2021r. 6,08% (wskaźnik dopuszczalny 6,15%). Różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań wynosi: w 2019r. 0,3%, w 2020r. 0,06%, w 2021r. 0,07%.

Skład Orzekający mając na uwadze przedstawioną wyżej sytuację oraz wpływ jaki mają przyjęte w projekcie budżetu wartości na spełnienie przez jst relacji, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2019-2021, wskazuje na konieczność dokonania analizy finansowej Miasta i Gminy w zakresie weryfikacji planowanych wielkości dochodów i wydatków w celu poprawy relacji o której mowa wyżej oraz w zakresie możliwości dalszego zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych.

Naruszenie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Opinia podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy