

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 15 kwietnia 2019 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
Miasta Białogard na 2019 r.**

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

- | | | |
|---------------------|---|----------------|
| 1. Marcin Binaś | - | Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | - | Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - | Członek |

po dokonaniu analizy uchwały zmieniającej budżet Miasta Białogard na 2019 r., przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 27 marca 2019 r.

p o z y t y w n i e

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Według uchwały Nr VII/56/2019 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej na rok 2019 planuje się deficyt budżetu w wysokości 3 611 082,77 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami a wydatkami. Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu bankowego (1 700 000,00 zł) oraz wolnymi środkami w wysokości 1 911 082,77 zł, tj. ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 i pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z uchwały Nr VII/57/2019 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028 wynika, iż zapewniono zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, co wskazuje na możliwość spłaty zobowiązań zwrotnych zaciągniętych w latach ubiegłych i planowanych do zaciągnięcia w bieżącym roku budżetowym.

Łączna kwota planowanych przychodów wynosi 7 430 956,77 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (1 911 082,77 zł) wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. w wysokości 5 519 874,00 zł. Przychody budżetu, poza finansowaniem deficytu (3 611 082,77 zł), zostaną przeznaczone również na finansowanie rozchodów budżetu (3 819 874,00 zł) z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętego długu publicznego.

Z ekonomicznego punktu widzenia Skład Orzekający wskazuje, że pozostała wielkość wolnych środków, o ile została faktycznie wykonana na koniec 2018 r., powinna być w pierwszej kolejności zaangażowana w finansowanie spłaty długu zaciągniętego.

Skład zauważa jednak, że wysokość wolnych środków, o których mowa wyżej, nie jest możliwa do zweryfikowania z uwagi na licznosc, a zarazem odmienność rodzajową wskazanych

przychodów połączonych w jedno źródło, powiększonych o roczne nadwyżki, co ostatecznie przesądza o braku sprawdzalności tej kategorii przychodów, jak również o całkowitym oderwaniu sposobu jej ustalenia od definicji ustawowej. Kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Zarówno wolne środki, jak i nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Źródłem tych środków, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej¹, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2019 roku weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące m.in. ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego.

Terminy zastosowania poszczególnych przepisów w brzmieniu znowelizowanym określono w art. 7-10 cyt. ustawy. Przy ocenie zdolności JST do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy uwzględniać regulacje wynikające z art. 9 wskazanej ustawy, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu.

Powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, czyni niezbędnym wymóg dokonywania przez jednostkę bieżącej analizy indywidualnej zdolności do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oraz monitorowania relacji wynikających z prognozy – w aspekcie stosowania art. 243 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu zmienionym, w kolejnych latach.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że cyt. ustawą rozszerzono określony w art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych katalog zobowiązań, których zaciągnięcie obliguje zarząd JST do uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej. Przewidziany w w/w przepisie obowiązek uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania dotyczy również zobowiązań wywołujących ekonomiczne skutki podobne do umowy pożyczki lub kredytu (z wyłączeniem zobowiązań krótkoterminowych, podlegających spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane oraz zobowiązań o wartości nieprzekraczającej 0,5 % planowanych dochodów bieżących, o ile suma zaciągniętych zobowiązań z tego tytułu w roku budżetowym nie przekroczyła 1 % planowanych dochodów bieżących).

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlega opublikowaniu w terminie 7 dni

¹ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) – Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.).

od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).

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

Przewodniczący Składu Orzekającego



Marcin Binaś