

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 30 kwietnia 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie
Gminy Malechowo na 2019 rok**

Na podstawie art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

po rozpatrzeniu uchwały Nr VIII/53/2019 Rady Gminy Malechowo z dnia 9 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Malechowo na 2019 rok

pozytywnie

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Uchwała Nr VIII/53/2019 Rady Gminy Malechowo z dnia 9 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Malechowo na 2019 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 15 kwietnia br.

W wyniku zmian dokonanych przedmiotową uchwałą, polegających na zmniejszeniu planowanych dochodów o kwotę 11 669,00 zł oraz zwiększeniu planowanych wydatków o kwotę 183 131,00 zł, zwiększony został (o 194 800,00 zł) deficyt budżetu, który wynosi 1 259 800,00 zł.

Z uchwały budżetowej (po zmianach) wynika, że źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetu będą przychody: z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 065 000,00 zł, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 185 000,00 zł oraz ze spłat pożyczki udzielonej w kwocie 9 800,00 zł. Wskazane przychody mieszczą się w katalogu określonym przepisem art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych określającym źródła sfinansowania deficytu.

Planowane przychody ogółem ustalono (po zmianach) w wysokości 2 599 600,00 zł: w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów (2 105 000,00 zł), wolnych środków (484 800,00 zł) oraz ze spłat pożyczek udzielonych (9 800,00 zł). Rozchody (po zmianach) zaplanowano w wysokości 1 339 800,00 zł, w tym na spłaty kredytów i pożyczek (1 040 000,00 zł) oraz pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (299 800,00 zł).

Skład zauważa jednak, że wysokość wolnych środków, o których mowa wyżej, nie jest możliwa do zweryfikowania z uwagi na licznosc, a zarazem odmiennosc rodzajowu wskazanych przychodow polaczonych w jedno zrodlo, powiekszonych o roczne nadwyzki, co ostatecznie przesadza o braku sprawdzalnosci tej kategorii przychodow, jak rowniez o calkowitym 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 również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, 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.

Ponadto, z uwagi na planowane zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych w roku bieżącym Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2019 r. 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 uwzględnić 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.

Dodatkowo, Skład wskazuje, że cyt. ustawą rozszerzono określony w art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych katalog zobowiązań, których zaciągnięcie obliгуje organ wykonawczy JST do uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej. Przewidziany w powyższym 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).

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

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 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 2018 r. poz. 1330, z późn. zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz

¹ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).