

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 6 grudnia 2017 r.

**w opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej
Gminy Czaplinek na 2018 rok**

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) w zw. z 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 Szczecinie**, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

pozytywnie, z zastrzeżeniem ujętym w uzasadnieniu

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej
Gminy Czaplinek na 2018 r.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Czaplinek na 2018 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 47 534 488,00 zł i wydatki w wysokości 50 251 569,00 zł. Deficyt wyniesie 2 717 081,00 zł, a jego relacja do planowanych dochodów stanowić będzie 5,72%.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych (2 072 000,00 zł) oraz wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (645 081,00 zł). Wskazane źródła sfinansowania deficytu mieszczą się w katalogu określonym przepisami art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w pełni pokrywają jego wysokość.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w § 4 projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w wysokości 4 500 000,00 zł, gdy prawidłowa ich kwota została określona w załączniku Nr 3 do projektu ww. uchwały, tj. 5 145 08,00 zł. W 2018 r. planuje się spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych (rozchody) w wysokości 2 428 000,00 zł.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2018 spłata zobowiązań Gminy Czaplinek z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami (powiększona o potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji) wyniesie 3 218 750,00 zł (z uwzględnieniem wyłączeń), co stanowi 6,77% prognozowanych dochodów, a więc zachowany zostanie wymóg dotyczący dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który według projektów uchwał w sprawie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynosi 6,86%. Znikomy stopień zachowania relacji z ww. art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2018-2019 (odpowiednio 0,09 pkt%

i 0,59 pkt%) jest podstawą sformułowania zastrzeżenia wskazanego sposobu finansowania deficytu w drodze zaciągania nowych zobowiązań dłużnych. Przy powyższym, Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Opisane okoliczności stanowią główną przesłankę zastrzeżenia opinii Składu Orzekającego, zwłaszcza, że w 2018 Gmina Czaplinek planuje zaciągać nowe zobowiązania dłużne w wysokości 4 500 000,00 zł.

Wysokość wolnych środków, o których mowa wyżej, nie jest możliwa do zweryfikowania na dzień wystawiania niniejszej opinii. Stąd też Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku uzyskania faktycznych wolnych środków w wysokości niewystarczającej do pokrycia planowanego deficytu, konieczna będzie stosowna zmiana przyjętych wartości.

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

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia 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 2016 r. poz. 1764, ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek