

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 26 czerwca 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Rąbino
deficytu 2015 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

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

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Rąbino na 2015 r. (po zmianach),
wyraża

opinię pozytywną, z uwagą zawartą w uzasadnieniu
o możliwości sfinansowania przez Gminę Rąbino
deficytu budżetowego

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2015 r. przez Gminę Rąbino deficytu budżetu, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej na 2015 r. (po zmianie na dzień 10.06.2015 r., dokonanej uchwałą Rady Nr VII/25/2015) ustalone zostały:

- dochody w kwocie 12 129 369,96 zł,
- wydatki w kwocie 12 695 815,96 zł.

Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi 566 446,00 zł. W załączniku nr 3 do ww. uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 166 446,00 zł oraz kredytem w kwocie 400 000,00 zł. Ponadto wskazano rozchody w kwocie 233 554,00 zł dotyczące spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Rąbino sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., wynika, że Gmina Rąbino posiada wolne środki w wysokości nie niższej niż zaplanowano w zmianie uchwały budżetowej na 2015 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż wskazane w uchwale budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania zważywszy na to, że spłaty zobowiązań wraz z odsetkami nie przekroczą relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przewiduje się, że w 2015 r. spłata zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek w kwocie 233 554,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 85 000,00 zł wyniesie 318 554,00 zł. Kwota ta stanowi 2,63% prognozowanych dochodów. Po zastosowaniu ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych (w związku z umowami o udzielenie pomocy nr 01096-6930-UM16441749/14 z dnia 4.04.2014 r., aneks z dnia 28.07.2014 r. i aneks z dnia 24.11.2014 r., nr 01216-6930-UM1642011/14 z dnia 1.07.2014 r., aneks z dnia 24.11.2014 r., nr 01160-6930-UM1641747/13 z dnia 21.05.2014 r., aneks z dnia 28.07.2014 r. i aneks z dnia 24.11.2014 r., nr 01089-6930-UM1641750/13 z dnia 4.04.2014 r., aneks z dnia 28.07.2014 r. i aneks z dnia 24.11.2014 r., nr 01088-6930-UM1641746/13 z dnia 4.04.2014 r., aneks z dnia 28.07.2014 r. i aneks z dnia 6.11.2014 r.) wskaźnik spłaty zobowiązań wyniesie 1,62%, przy dopuszczalnym wskaźniku określonym w art. 243 ww. ustawy, wynoszącym 2,72%.

W związku z zastosowaniem w latach 2015-2024 wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, że Gmina powinna mieć na względzie przepis art. 243 ust. 4 ww. ustawy, w myśl którego w przypadku, gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, Gmina nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ww. ustawy, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot.

Planowane do zaciągnięcia w 2015 r. zobowiązania zwrotne będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie, czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Gminy, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy wykazuje zachowanie ww. wskaźnika we wszystkich latach spłaty zobowiązań. W ocenie Składu Orzekającego w okresie spłaty prognozowanych pożyczek, służących sfinansowaniu deficytu budżetu 2015 r., Gmina będzie zdolna do regulowania swoich zobowiązań z tego tytułu, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jeżeli będzie osiągała w poszczególnych latach zakładane wielkości budżetowe.

Nie mniej jednak Skład Orzekający czyni uwagę, że w 2016 r. planowany wskaźnik spłaty wprowadzie nie przekracza, ale jest zbliżony do wskaźnika dopuszczalnego, ustalonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z uwagi na niewielką różnicę pomiędzy planowanym i dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań w 2016 r., tj. 0,01% (po uwzględnieniu wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy za 2014 r.), Skład Orzekający wskazuje, że w wyżej wymienionym roku występuje zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika maksymalnego.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający formułuje uwagę.

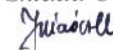
Skład Orzekający podkreśla obowiązek bieżącego monitorowania w 2015 r. realizacji poszczególnych pozycji budżetu Gminy w związku ze wskazanym zagrożeniem, gdyż wielkości wykonane bieżącego roku budżetowego będą wpływały na sytuację finansową 2016 r. W przewidywanej sytuacji nawet niewielkie odstępstwa od planu w realizacji zakładanych wielkości budżetowych mogą doprowadzić do naruszenia ww. przepisów ustawy o finansach publicznych. Zatem konieczne jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń (w tym również kredytowo/pożyczkowych), w celu zachowania relacji z art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Gminę zadań.

W tym stanie rzeczy postanowiono, jak w sentencji.

Opinia podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek