

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 15 kwietnia 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
wykazywanego w budżecie Miasta i Gminy Człopa na 2019 r.**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze 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, ze 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 VII/39/2019 Rady Miejskiej w Człopie z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Człopa na 2019 rok

pozytywnie

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu budżetowego.

Uzasadnienie

Uchwała Nr VII/39/2019 z dnia 29 marca 2019 r. Rady Miejska w Człopie w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Człopa na 2019 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 2 kwietnia br.

W wyniku dokonanych zmian, polegających na zmniejszeniu planowanych dochodów o 338 463,00 zł i zwiększeniu planowanych wydatków o 585 184,38 zł uległ zmianie wynik budżetu z nadwyżkowego (400 000,00 zł) w deficytowy (-523 647,38 zł). Jako źródło jego pokrycia wskazano wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wskazane źródło sfinansowania deficytu mieści się w katalogu określonym przepisami art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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 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, Skład Orzekający informacyjnie 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 obliguje 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).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Niniejsza opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji 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, ze 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 (...).