JONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W SZCZECINIE

BIURO RADY MIEJSKIEJ
w Maszewie
WPŁYNĘŁO
dn. 15. 06. 2018
ilość zał. .....

UCHWAŁA NR CCV.397.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 25 maja 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie Gminy Maszewo na rok 2018

Na podstawie art. 13 pkt 10 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)[1] oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)[2] Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Dawid Czesyk - Członek
3. Katarzyna Korkus - Członek

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Maszewo na rok 2018, przedłożonej Izbie w dniu 30 kwietnia 2018 r., wyraża

opinię negatywną

o możliwość sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXX/195/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy oraz uchwały Nr XXVIII/183/2018 z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Maszewo na rok 2018 Rada Miejska w Maszewie dokonała zmian w budżecie, w wyniku których zaplanowane dochody uległy zmniejszeniu o 2 166 527,00 zł (do kwoty 35 414 213,48 zł), przy wydatkach zaplanowanych w wysokości 35 786 957,63 zł.

Przywołane zmiany spowodowały powstanie deficytu budżetu w wysokości 372 744,15 zł. Jako źródło pokrycia ww. deficytu wskazano przychody z kredytu w wysokości 2 166 527,00 zł.

Wskazane źródło sfinansowania deficytu mieści się w katalogu określonym art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w pełni pokrywa jego wysokość.

Wymienioną uchwałą dokonano również zwiększenia przychodów ogółem o kwotę 2 166 527,00 zł z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maszewo[3], uwzględniającej przychody ze wskazanego kredytu długoterminowego wynika, iż zapewniono zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, co powinno wskazywać na możliwość spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu.

---

[1] dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

[2] dalej: ustawa o finansach publicznych

[3] uchwała Nr XXX/197/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVIII/184/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maszewo na lata 2018-2025

W tym miejscu należy zauważyć, że uchwałą z dnia 9 maja 2018 r. Kolegium Izby wszczęło postępowanie nadzorcze do uchwały Nr XXX/195/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy oraz uchwały Nr XXVIII/183/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Maszewo na rok 2018, w celu stwierdzenia jej nieważności z uwagi na wątpliwości co do jej zgodności z art. 89 ust. 1 i 2 oraz art. 212 ustawy o finansach publicznych.

Postępowanie to zostało umorzone przez Kolegium Izby w dniu 22 maja 2018 r. z uwagi na niemożliwą do uniknięcia konieczność zmniejszenia w 2018 r. dochodów Gminy o kwotę 2 166 527,00 zł[4], w wyniku czego w budżecie jednostki powstał deficyt w wysokości 372 744,15 zł. Dla zrównoważenia budżetu niezbędne było również zwiększenie przychodów o planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy w kwocie 2 166 527,00 zł, co w konsekwencji zwiększyło również dług jednostki samorządu terytorialnego. Jednocześnie Kolegium Izby umorzyło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności WPF z uwagi na obowiązek zachowania w obu ww. dokumentach planistycznych zgodności przyjętych wartości co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Uzasadniając wskazane rozstrzygnięcie Kolegium Izby podkreśliło, że dokonało jedynie analizy zgodności z prawem przedmiotowej zmiany budżetu jednostki, przy czym analiza ta nie została oparta na ogólnej ocenie sytuacji finansowej Gminy, kształtowanej uchwalonym budżetem i WPF.

Oceny sytuacji finansowej Gminy przed wydaniem przedmiotowej opinii dokonał Skład Orzekający, przy czym podkreślenia wymaga, że poddane analizie dane wynikały wyłącznie z dokumentów planistycznych oraz sprawozdań za I kwartał 2018 r. złożonych przez jednostkę.

Z danych przedstawionych w tych sprawozdaniach[5] wynika, że Gmina zrealizowała dochody i wydatki bieżące w wysokości ok. 25% planowanych wartości, uzyskując nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1 167 936,42 zł. Jednocześnie z przywołanych danych sprawozdawczych wynika także, iż Gmina posiada zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie przekraczającej 1,9 mln zł[6] z tytułów m.in.:

- niewypłaconych pracownikom wynagrodzeń osobowych (§ 4010) w łącznej kwocie 544 416,08 zł, w tym powstałe w latach ubiegłych w wysokości 388 456,22 zł i w roku bieżącym w kwocie 155 959,86 zł,
- składek naliczanych od wypłaconych wynagrodzeń (§§ 4110, 4120, 4130) w łącznej kwocie 277 390,24 zł, w tym powstałe w latach ubiegłych w wysokości 158 983,46 zł i w roku bieżącym w kwocie 118 406,78 zł,
- niewypłaconego w terminie do dnia 31 marca 2018 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) w łącznej kwocie 254 916,01 zł,
- niewypłaconych wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) w łącznej kwocie 25 720,82 zł, w tym powstałe w latach ubiegłych w wysokości 20 429,00 zł i w roku bieżącym w kwocie 5 291,82 zł,

---

[4] na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 16 marca 2018 r. znak: ST3.4755.6.2018

[5] według stanu na dzień 31 marca 2018 r.

[6] w wartościach: 1 905 993,68 zł wg Rb-28S z dnia 24 kwietnia 2018 r. (korekta nr 1) oraz 1 975 196,66 zł wg Rb-Z z dnia 8 maja 2018 r. (korekta nr 3)

- niewypłaconych różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (§ 3030) w łącznej kwocie 17 610,00 zł, w tym powstałe w latach ubiegłych w wysokości 5 170,00 zł oraz w roku bieżącym w kwocie 12 440,00 zł,
- niewypłaconych świadczeń społecznych (§ 3110) na rzecz:
  - domów pomocy społecznej (rozdz. 85202) w łącznej kwocie 153 668,21 zł, w tym powstałe w latach ubiegłych 102 531,68 zł i w roku bieżącym w kwocie 51 156,53 zł,
  - rodzin zastępczych (rozdz. 85508) w łącznej kwocie 108 244,02 zł, w tym powstałe w latach ubiegłych w wysokości 93 163,30 zł i w roku bieżącym w kwocie 15 076,72 zł,
- zakupu energii elektrycznej powstałe w roku bieżącym 99 040,63 zł,
- zakupu usług pozostałych w łącznej kwocie 283 732,50 zł, w tym powstałe w latach ubiegłych w wysokości 3 173,82 zł i w roku bieżącym w kwocie 280 558,68 zł.

W świetle przywołanych danych związanych z podstawową działalnością bieżącą jednostki samorządu terytorialnego Skład Orzekający wyraża wątpliwości co do realistyczności planowanych na rok 2018 dochodów, wydatków i w konsekwencji deficytu Gminy.

Fakt wystąpienia bardzo poważnych problemów w zapłacie zobowiązań bieżących, wskutek czego doszło w jednostce do utraty płynności finansowej został potwierdzony przez Burmistrz Maszewa, w trakcie wyjaśnień złożonych w trakcie posiedzenia Kolegium Izby w dniu 22 maja 2018 r., w trakcie którego umorzone zostało postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr XXX/195/2018 Rady Miejskiej z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy oraz uchwały Nr XXVIII/183/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 23 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Maszewo na rok 2018.

Skład Orzekający zauważa także, iż na posiedzeniu w dniu 22 maja 2018 r. Kolegium Izby podtrzymało wyrażone w uchwale z dnia 9 maja 2018 r. wezwanie Gminy do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej w terminie wskazanym tą uchwałą. Podstawą ww. wezwania jest art. 240a ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym działania takie podejmowane są w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 przywołanej ustawy, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego. W przypadku Gminy Maszewo, z uwagi na poważne wątpliwości co do realistyczności planowanych na rok 2018 dochodów, wydatków i w konsekwencji deficytu jednostki oraz przychodów budżetu i długu jednostki, Skład Orzekający zauważa poważne zagrożenie uchwalenia budżetu i WPF Gminy na rok 2019 zgodnie z zasadami wynikającymi z przywołanych przepisów ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiona analiza, wątpliwości Składu Orzekającego w szczególności w zakresie zobowiązań jednostki, w tym również wymagalnych oraz wyjaśnienia Burmistrz Maszewa nie pozwalają na przyjęcie, że deficyt Gminy na rok 2018, prognozowany przedmiotową uchwałą w wysokości 372 744,15 zł, został ustalony w rzeczywistej wartości i w tej wysokości będzie mógł być sfinansowany z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego, który zgodnie z postanowieniami Rady Miejskiej w wysokości 1 793 782,85 zł zostanie przeznaczony również na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów długoterminowych.

W opisanym stanie faktycznym postanowiono 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 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Hanna Barańska