

Uchwała Nr III/167/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 września 2014 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2014 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 30 grudnia 2013 r. Nr XXXVIII/83/13, zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XLIII/26/14 z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na rok 2014.

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, z późn. zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2014 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 30 grudnia 2013 r. Nr XXXVIII/83/13, zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XLIII/26/14 z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na rok 2014.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej wynika z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm., dalej - ufp). W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami sfinansowania deficytu – zgodnie z art. 217 ust. 2 ufp – mogą być przychody budżetu pochodzące z sprzedaży wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, środków z prywatyzacji majątku, nadwyżek budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu. Przy obliczaniu indywidualnego wskaźnika wyznaczającego dopuszczalny poziom zadłużenia (relacja, o której mowa w art. 243 ufp), stosuje się wyłączenia wówczas, gdy dług zaciągnięto w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE lub z bezzwrotnej pomocy pochodzącej od państw członkowskich EFTA, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp. Wyłączeń dokonuje się na zasadach określonych w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ufp.

II. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej na rok 2014 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 30 grudnia 2013 r. Nr XXXVIII/83/13, zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XLIII/26/14 z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na rok 2014, III Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu w kwocie 20.771.014,01 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 18.987.751,01 zł i dochody majątkowe w kwocie 1.783.263 zł.
2. Wydatki budżetu w kwocie 28.301.646,01 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 20.672.405,01 zł i wydatki majątkowe w kwocie 7.629.241 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 7.530.632 zł, który zostanie sfinansowany kredytem bankowym oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.
4. Przychody budżetu w kwocie 7.530.632 zł (kredyt 3.981.000 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych 3.549.632 zł).

Planowany w 2014 r. deficyt budżetu (7.530.632 zł) ma charakter bieżący i inwestycyjny – wydatki

bieżące (20.672.405,01 zł) są wyższe od dochodów bieżących (18.987.751,01 zł) o kwotę 1.684.654 zł, a wydatki majątkowe (7.629.241 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (1.783.263 zł) o kwotę 5.845.978 zł.

W § 4 uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XLIII/26/14 z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na rok 2014 jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu kredytu 3.981.000 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 3.549.632 zł. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 5 ufp.

Łącznie ze zmianą uchwały budżetowej na 2014 rok przedłożona została uchwała Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XLIII/27/14 z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczawno-Zdrój, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2014 – 2017. Przewidywana na koniec 2014 r. kwota długu wynosi 3.981.000 zł, co stanowi 19,17% prognozowanych dochodów roku budżetowego.

W 2014 r. nie zaplanowano wydatków bieżących na obsługę długu, jak również spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem w latach 2015-2017 wynoszą:

	2015 rok	2016 rok	2017 rok
- planowany wskaźnik spłaty	0,04%	3,16%	3,25%
- dopuszczalny wskaźnik spłaty	4,39%	6,36%	3,88%

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach spłaty zaciąganego kredytu (2015-2017) nie są planowane przychody zwrotne a nadwyżki budżetu przeznaczone zostaną na spłatę zadłużenia gminy.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie uwzględniono łącznej kwoty przypadających w roku 2015 i w kolejnych latach budżetowych spłat i wykupów, kwot wszystkich zobowiązań Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu (dalej WZWİK), o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. Gmina Miejska Szczawno-Zdrój jest członkiem WZWİK, którego stan zadłużenia z tytułu pożyczek, kredytów, wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 139.780.329,49 zł, a okres spłat przewidziano na lata 2014–2022. Stosownie do art. 244 u.f.p., do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym,
- w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Łączna kwota spłat i wykupów jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie obejmuje zobowiązań związku współtworzonego przez tę jednostkę, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń. Zobowiązania WZWİK wykazane w sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) według stanu na 30 czerwca 2014 r. wynoszą 139.780.329,49 zł. Stosownie do uchwały Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji nr 7/L/2013 z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia zasad podziału zobowiązań Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji wskazane Gminy współtworzące Związek: Wałbrzych, Świebodzice i Boguszków-Gorce ujmują w latach 2014–2022 spłaty na łączną kwotę 17.582.813,04 zł. Planowaną natomiast do zaciągnięcia w 2014 r. przez WZWİK pożyczkę w kwocie 418.906 zł w spłacie długu ujęła gmina członkowska Jedlina Zdrój. Przy obliczaniu zatem relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., gmin współtworzących WZWİK, nie uwzględniono pozostałych zobowiązań Związku. Przepis art. 244 ust. 1 u.f.p. wprowadza zasadę podziału zobowiązań związku pomiędzy współtworzące go jednostki samorządu terytorialnego na zasadzie proporcjonalności. Proporcja odzwierciedla udział gminy w każdej, rozpatrywanej indywidualnie, wspólnej inwestycji, współfinansowanej zwrotnymi instrumentami dłużnymi, a więc kredytem, pożyczką lub obligacjami, których całkowitej lub częściowej spłaty bądź wykupu należy dokonać w danym roku budżetowym

(art. 244 ust. 1 pkt 1 u.f.p.). Zgodnie zatem z przytoczonymi powyżej przepisami, gminy członkowskie - przy obliczaniu przypadających do spłaty w poszczególnych latach zobowiązań - powinny uwzględnić w swoich prognozach wszystkie zobowiązania Związku, także i te przypadające do spłaty od 2015 roku w związku z zakończeniem programu i otrzymaniem refundacji środków z budżetu UE (art. 243 ust. 3 pkt 2 ufp). Uwzględnienie w wieloletniej prognozie finansowej wszystkich zobowiązań, a więc także zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę, stanowi niezbędny warunek wypełnienia normy określonej w art. 226 ust. 1 ufp, tj. uznania prognozy za realistyczną. Przypomina się, że realistyczne planowanie wielkości budżetowych ma podstawowe znaczenie dla prawidłowego ustalenia budżetów przyszłych okresów, a także bezpośredni wpływ na obliczenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 ufp, powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

Danuta Jonas