

Uchwała Nr III/168/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 września 2014 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Szczawno-Zdrój kredytu długoterminowego w wysokości 3.981.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pn. „Zagospodarowanie Wzgórza Gedymina na cele rekreacyjno-sportowe”

Na podstawie art.13 pkt 1 oraz art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze 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 spłaty przez Gminę Szczawno-Zdrój kredytu długoterminowego w wysokości 3.981.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pn. „Zagospodarowanie Wzgórza Gedymina na cele rekreacyjno-sportowe”.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Opinia o możliwości spłaty kredytu wydana jest przez III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Burmistrza Szczawna-Zdroju z dnia 26 sierpnia 2014 r. nr B.11/2014.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej na rok 2014 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 30 grudnia 2013 r. Nr XXXVIII/83/13, ze zmianami.
2. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 30 grudnia 2013 r. Nr XXXVIII/84/13 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczawno-Zdrój, ze zmianami.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Szczawno-Zdrój za 2013 r. oraz II kwartały 2014 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Szczawno-Zdrój według stanu na 25 sierpnia 2014 roku uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 20.771.014,01 zł, z tego dochody bieżące 18.987.751,01 zł, dochody majątkowe 1.783.263 zł, po stronie wydatków w wysokości 28.301,646,01 zł, z tego wydatki bieżące 20.672.405,01 zł, wydatki majątkowe 7.629.241 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 7.530.632 zł sfinansowany przychodami z kredytu w kwocie 3.981.000 zł i nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 3.549.632 zł.

Za 2013 r. budżet gminy Szczawno-Zdrój zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.873.456,10 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 23.636.119,01 zł (92,26 % planu), z tego dochody bieżące 21.106.740,58 zł (99,61 % planu) a dochody majątkowe 2.529.378,43 zł (57,10 % planu), w tym ze sprzedaży majątku 2.351.963,42 zł (56,54 % planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 20.762.662,91 zł (81,04 % planu), z tego wydatki bieżące 20.239.137,02 zł (95,88 % planu), a wydatki majątkowe 523.525,89 zł (11,60 % planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi za 2013 rok wyniósł 867.603,56 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 81.293 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartały 2014 r. wynika, że Gmina Szczawno-Zdrój zrealizowała dochody w wysokości 9.816.187,60 zł (33,16 % planu), a wydatki w wysokości 12.004.677,27 zł

(40,55 % planu). Deficyt w kwocie 2.188.489,67 zł został sfinansowany nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową przewidywana na koniec 2014 roku kwota długu wyniesie 3.981.000 zł, co stanowi 19,17 % planowanych dochodów ogółem.

W 2014 r. nie zaplanowano wydatków bieżących na obsługę długu, ani też 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 WZWIK), o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. Gmina Miejska Szczawno -Zdrój jest członkiem WZWIK, 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 WZWIK 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 WZWIK pożyczkę w kwocie 418.906 zł ujęła w spłacie długu gmina członkowska Jedlina Zdrój. Przy obliczaniu zatem relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., gmin współtworzących WZWIK, 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 zwrótnymi 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

(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 Jonasz
Danuta Jonasz