

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 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 Boguszów-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 w spłacie długu ujęła 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 zwrotnymi instrumentami dłużnymi, a więc kredytem, pożyczką lub obligacjami, których całkowitej lub częściowej spłaty bądź wykupu należy dokonać w danym roku budżetowym

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 powyższe pod uwagę, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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
Danuta Jonas