

Uchwała Nr III/54/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 stycznia 2016 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Głuszycy nr XVIII/115/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Gminy Głuszyca na rok 2016.

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 (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 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 zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Głuszycy nr XVIII/115/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Gminy Głuszyca na rok 2016.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, 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 – "u.f.p.").

W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami finansowania deficytu – zgodnie z art. 217 ust. 2 u.f.p. - mogą być przychody budżetu pochodzące ze: sprzedaży wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, kredytów i pożyczek, prywatyzacji majątku, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz planowanych 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 u.f.p.), 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 u.f.p. Wyłączeń dokonuje się na zasadach określonych w art. 243 ust.3 i ust.3a u.f.p.

II. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej w Głuszycy nr XVIII/115/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Gminy Głuszyca na rok 2016 . III Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu w kwocie 29.506.708,51 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 24.316.708,51 zł i dochody majątkowe w kwocie 5.190.000 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku 740.000 zł.
2. Wydatki budżetu w kwocie 31.509.742,95 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 23.809.742,95 zł i wydatki majątkowe w kwocie 7.700.000 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 2.003.034,44 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji przychodowych.
4. Przychody zwrotne budżetu w kwocie 3.370.000 zł (emisja obligacji).
5. Rozchody budżetu w kwocie 1.366.965,56 zł, przeznaczone na spłaty rat kredytów i pożyczek

Planowany w 2016 r. deficyt budżetu gminy (2.003.034,44 zł) oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (7.700.000 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (5.190.000 zł) o kwotę 2.510.000 zł.

W § 2 ust. 3 uchwały budżetowej określono przychody pochodzące z emisji obligacji (3.370.000 zł) na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę rat zaciągniętych zobowiązań w latach ubiegłych, co jest zgodne z art. 89 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 u.f.p.

W § 12 uchwały budżetowej prawidłowo określono limity zobowiązań z tytułu emisji obligacji w 2016 roku.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2016 – 2027.

Przewidywana na koniec 2016 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat w kwocie 1.366.965,56 zł wynosi 13.743.436,90 zł, co stanowi 46,58% prognozowanych dochodów budżetowych. Natomiast planowane w 2016 roku spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.366.965,56 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 450.000 zł, stanowią kwotę 1.816.965,56 zł (co stanowi 6,16 % planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,19% wyliczonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2015 r.).

W uchwale budżetowej nie zaplanowano wydatków na koszty obsługi długu (§ 809 "Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje") pomimo planowanej emisji obligacji w kwocie 3.370.000 zł, jednocześnie nie zaplanowano wydatków na odsetki od planowanych przychodów zwrotnych. Kwota zaplanowanych do poniesienia w 2016 roku odsetek wynosi 450.000 zł, co odpowiada wysokości odsetek ujętych w projekcie budżetu, ale przy przychodach planowanych w kwocie 870.000 zł. W uchwale budżetowej na rok 2016 przychody wzrosły do kwoty 3.370.000 zł, natomiast kwota odsetek pozostała bez zmian. Zgodnie z art. 92 ust. 1 u.f.p. jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania finansowe, których koszty obsługi są ponoszone co najmniej raz do roku. W 2016 roku pomiędzy progiem wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty jest niewielka różnica wynosząca 0,03%, a zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. przy wyliczaniu limitu indywidualnego wskaźnika zadłużenia uwzględnia się odsetki od kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Skład Orzekający wskazuje, że ocena możliwości spłaty (wykupu obligacji) jest dokonywana na podstawie zachowania relacji określonej w art. 243 u.f.p. Analiza przedłożonych sprawozdań budżetowych (Rb-27S i Rb-28S) za grudzień 2015 rok wskazuje, że uwzględnienie danych z wykonania budżetu za 2015 rok może doprowadzić do przekroczenia obecnie zachowanych limitów. Nie uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży mienia lub uzyskanie ich w niższej wysokości również wpłynie negatywnie na dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w 2015 roku w wysokości 582.739 zł zrealizowano na koniec III kwartału w wysokości 62.617,36 zł tj. 10,7% planu. Powyższe wymaga od organów gminy monitorowania wielkości kształtujących relacje określone w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określone w art. 243 u.f.p. (lata 2016 – 2027) nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia wówczas gdy zrealizowane zostaną prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca 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.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p. - podlega publikacji

przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r. poz.782, 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 Jonaś
Danuta Jonaś

