



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIEJSKI w DĘBICY
KANCELARIA OGÓLNA (3)

349 2014-02-10

Nr
Wydział:

UCHWAŁA Nr III/17/2014

z dnia 5 lutego 2014 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2014 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113) oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania **deficytu** budżetu wynikającego z uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2014 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 2 stycznia 2014 r. uchwałę Nr XXXIX/445/13 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Miasta Dębica;
- 2) w dniu 27 grudnia 2013 r. uchwałę budżetową gminy Miasta Dębica na 2014 r. XXXIX/444/13 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 20 grudnia 2013 r.

I. Z uchwały budżetowej miasta Dębica na 2014 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.689.152 zł**, w tym:

- a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **120.219.363 zł**,
- b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **9.469.789 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **3.348.860 zł**;

2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.347.152 zł**, w tym:

- a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **111.889.114 zł**,
- b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **18.458.038 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu miasta** został określony w kwocie **658.000 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu miasta zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **658.000,00 zł**;

5) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **6.500.000 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;

6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **5.842.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;

7) **nadwyżka budżetu miasta** na 2014 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **8.330.249 zł**.

II. Z wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2014 – 2022 wynika, że na 2014 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.689.152 zł**, w tym:

- a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **120.219.363 zł**,
- b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **9.469.789 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **3.348.860 zł**;

2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.347.152 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **111.889.114 zł**, w tym:

- limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w łącznej kwocie **518.349 zł**;

b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **18.458.038 zł**, w tym:

- limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w łącznej kwocie **10.488.522 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu miasta zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **658.000,00 zł**;

5) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **6.500.000 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;

- 6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **5.842.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu miasta** na 2014 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **8.330.249 zł**.

III Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2014 – 2022 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych oraz z tytułu kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. oraz w 2015 r., będzie wynosić:

- w 2014 r. kwotę 7.844.000 zł i będzie stanowić **6,05%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 7.577.343 zł i będzie stanowić **5,98%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 8.188.255 zł i będzie stanowić **6,50%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 8.320.451 zł i będzie stanowić **6,45%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 7.615.465zł i będzie stanowić **5,81%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 7.323.317 zł i będzie stanowić **5,48%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 7.051.676 zł i będzie stanowić **5,16%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. kwotę 6.283.362 zł i będzie stanowić **4,49%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 r.
- w 2022 r. kwotę 3.310.000 zł i będzie stanowić **2,31%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2022 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2022 r.:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, a także spłat rat kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. w kwocie 6.500.000 zł oraz w 2015 r. w kwocie 3.600.000 zł wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wraz należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji, do
 - 2) planowanych dochodów ogółem budżetu miasta w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2022 r.;
- **nie przekroczy** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu miasta obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących miasta powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz

pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu miasta, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2014 roku wynosi **8,40%**;
- w 2015 roku wynosi **8,61%**;
- w 2016 roku wynosi **7,92%**;
- w 2017 roku wynosi **7,71%**;
- w 2018 roku wynosi **6,92%**;
- w 2019 roku wynosi **6,37%**;
- w 2020 roku wynosi **6,01%**;
- w 2021 roku wynosi **5,58%**;
- w 2022 roku wynosi **5,40%**.

2. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2014 – 2022 będą wynosić kwotę ogółem **9.848.860 zł**, w tym:

- w 2014 r. kwotę **3.348.860 zł**.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2014 – 2022 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku od 2014 r. ustalono w oparciu przewidywaną sprzedaż mieszkań komunalnych, działek uzupełniających na poprawę zagospodarowania działek przyległych oraz sprzedaży nieruchomości gruntowych, w tym działek pod budownictwo mieszkaniowe i usługi. Wpływy ze sprzedaży majątku miasta od 2015 r. przyjęto w wielkościach ustalonych w oparciu o wyszczególnione przez wydział merytoryczny działki i lokale przeznaczone do sprzedaży w kolejnych latach.

W załączeniu pisma znak: BF.3020.27.2013.IP Burmistrza Miasta Dębicy z dnia 11 grudnia 2013 r. przekazano zaktualizowany wykaz mienia Miasta Dębicy przeznaczonego do sprzedaży w kolejnych latach, na które sporządzono wieloletnią prognozę finansową miasta, wraz prognozowanym kwotami dochodów ze sprzedaży tego mienia w poszczególnych latach.

W budżecie miasta Dębica na **2013 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2013 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **5.500.000 zł**.

Do dnia 30 września 2013 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.981.331,36 zł**, co stanowi **54,21%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego **może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:**

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) **kredytów**;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;

- 6) 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.

Według art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według ustalonego wzoru.

Ograniczenia tego nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
 - 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

W/w ograniczenia nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta Dębica x 2
2. a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Waldemar WITAJEC
mgr Waldemar WITAJEC