



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr XV/ 3148 /2014

z dnia 1 lipca 2014 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po zbadaniu uchwały Nr XXXVII/230/14 **Rady Miejskiej w Leżajsku** z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014-2019 oraz wysłuchaniu wyjaśnień przedstawiciela Miasta Leżajska - działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 7 oraz art. 18 „a” ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) i art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.)

stwierdza nieważność uchwały w całości z powodu zwiększenia w tej uchwale rozchodów z tytułu innych rozliczeń krajowych (§995) w wysokości 434.000,00 zł, w sytuacji gdy brakuje podstawy do zaplanowania w 2014 r. tego rodzaju rozchodów.

UZASADNIENIE

W dniu 5 czerwca 2014 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwała XXXVII/230/14 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014-2019.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając uchwałę w trybie nadzoru wszczęło uchwałą Nr XIV/2882/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. postępowanie nadzorcze.

Kolegium Regionalnej Izby badając przedmiotową uchwałę ustaliło:

Rada Miejska w Leżajsku dokonując zmian w budżecie na 2014 r. zwiększyła plan przychodów budżetu Miasta Leżajska z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, o ogólną kwotę 674.000,00 zł i przeznaczyła je na zwiększenie w 2014 r. planu rozchodów budżetu Miasta Leżajska, w tym:

- kwotę 240.000,00 zł przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych (§992),
- kwotę 434.000,00 zł przeznaczono na rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych (§995).

W konsekwencji dokonanych w budżecie zmian uchwałą Nr XXXVII/230/14 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014-2019 została uaktualniona wieloletnia prognoza finansowa Miasta, gdzie w załączniku Nr 1 uchwały odzwierciedlone zostały zmiany dokonane w budżecie:

- w kolumnie 4 Przychody budżetu wykazana została kwota 674.000,00 zł,
- w kolumnie 4.2 Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykazana została kwota 674.000,00 zł,
- w kolumnie 5 Rozchody budżetu kwota 1.564.000,00 zł
- kolumnie 5.2 Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu kwota 434.000,00 zł.

Do zaplanowania w budżecie Miasta Leżajskiego na 2014 r. rozchodów z tytułu innych rozliczeń krajowych (§995) w kwocie 434.000,00 zł brakuje podstawy faktycznej i prawnej.

Z pisemnych wyjaśnień FN/1033/06/01/2014 Burmistrza Leżajskiego z dnia 13 czerwca 2014 r. wynika, że rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych w wysokości 434.000,00 zł stanowią zabezpieczenie do przeprowadzenia operacji finansowej związanej z zarządzaniem długiem i płynnością finansową budżetu, polegającą na zmianie obowiązujących zapisów w umowach kredytowych zawartych z bankami w zakresie zmiany harmonogramów spłat rat kapitałowych przypadających na 2015 r. w związku z podpisanymi w 2013 r. aneksami do umów kredytowych, które umożliwiłyby wydłużenie obowiązywania wymagalnych terminów spłaty rat kapitałowych przypadających w 2014 r. na 2015 r. (kwota 1.200.000,00 zł) i 2016 r. (300.000,00 zł). Zaplanowane na ten cel rozchody zostały niejako „zamrożone” w konstrukcji budżetu. Środki na ten cel znajdują się na rachunku budżetu i bez zmiany dokonanej przez organ stanowiący nie mogą być przeznaczone na zmniejszenie wyniku finansowego budżetu Miasta Leżajskiego założonego na 2014 r. W czerwcu bieżącego roku złożone zostały do banków wnioski dotyczące zmiany dotychczasowych umów kredytowych, których uzasadnieniem są podjęte uchwały z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Leżajskiego na 2014 r. i zmian w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014-2019, gdzie środki w wysokości 434.000,00 zł stanowią „wzmocnienie” zdolności kredytowej do oceny przez banki. W sytuacji, gdy zmiana umów kredytowych nie zostanie uskuteczniiona, środki w kwocie 434.000,00 zł (przy odpowiedniej zmianie budżetu Miasta 2014 r.) mogą zostać przeznaczone na założenie długoterminowej lokaty z terminem rozwiązania ustalonym na 2015 r. Według Burmistrza Leżajskiego zaplanowanie w budżecie Miasta Leżajskiego na 2014 r. rozchodów z tytułu innych rozliczeń krajowych w wysokości 434.000,00 zł znajduje podstawę w przepisie art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium Regionalnej Izby stwierdziło, co następuje:

Stosownie do postanowień art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Zgodnie z art. 6 ust. 2 powołanej ustawy rozchodami publicznymi są:

1. spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów;
2. wykup papierów wartościowych;
3. udzielone kredyty i pożyczki;
4. płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa;
5. inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością;
6. płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy 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 podanego wzoru.

Dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego mają charakter podstawowy, natomiast przychody i rozchody mają charakter uzupełniający, o cechach bankowo-kredytowych. Przychody i rozchody są odrębnymi elementami funkcjonowania budżetu w stosunku do dochodów i wydatków budżetowych. Jak wynika z powołanego wyżej przepisu spłata zobowiązań jest rozchodem budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wyodrębnienie rozchodów w budżecie jednostki samorządu terytorialnego umożliwia zachowanie przejrzystości budżetu, ponieważ odzwierciedlają one przede wszystkim przeprowadzone przez jednostkę samorządu terytorialnego operacje zwrotne (spłaty zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych). Rozchody budżetu zaplanowane na rok budżetowy są związane z czasowym transferem środków i wynikają z konieczności realizacji uprzednio zaciągniętych zobowiązań przez jednostkę samorządu terytorialnego (np. spłata zaciągniętych pożyczek czy kredytów) albo wykonania obowiązków umownych polegających na udostępnieniu publicznych zasobów finansowych innym podmiotom (np. udzielenie pożyczki). Z powyższego wynika, że ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym rozchody stanowią nieprzekraczalny limit spłat wynikający z wcześniej zawartych zobowiązań.

Rada Miejska w Leżajsku dokonując uchwałą Nr XXXVII/229/14 z dnia 29 maja 2014 r. zmian w budżecie na 2014 r. i uchwałą Nr XXXVII/230/14 z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014-2019 polegających na zwiększeniu w 2014 r. rozchodów z tytułu innych rozliczeń krajowych (§995) w wysokości 434.000,00 zł, które przeznacza na przyszłą spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych (§992), dokonała wspomnianych zmian bez podstawy faktycznej i prawnej do zaplanowania rozchodów w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej. W przypadku, gdyby doszło do uzgodnienia z bankami przyspieszonych terminów spłaty zaciągniętych kredytów w latach ubiegłych, to wówczas rozchody odpowiadające wielkości przypadających do spłaty nowych rat kredytów i pożyczek mogłyby być zaplanowane jako rozchody na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (§992). Taka zmiana budżetu Miasta Leżajskiego na 2014 r. skutkowałaby jednak koniecznością uwzględnienia nowej wielkości rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (§992) przy dokonywaniu oceny spełnienia przez Miasto Leżajsk w 2014 r. wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z załącznika Nr 1 uchwały Nr XXXVII/230/14 z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014-2019 wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w 2014 r. wynosi **4,35%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **4,36%**.

Jednakże w przypadku uwzględnienia zwiększonych o kwotę 434.000,00 zł rozchodów na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (§992) wskaźnik dopuszczalnego zadłużenia Miasta Leżajskiego z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie spełniony w 2014 r. wynosić będzie: **5,54%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **4,36%**. Jak wynika z przedstawionego zestawienia wskaźnik dopuszczalnego zadłużenia Miasta Leżajskiego wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2014 r. zostanie przekroczony o **1,18%**.

W związku z powyższym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.



PREZES
[Signature]
dr Zbigniew K. WÓJCIK