

Uchwała Nr III/25/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 26 stycznia 2012 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przyjętej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XXIII/194/2011 z 28 grudnia 2011 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2012-2038 oraz w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2012 rok Nr XXIII/195/2011 z 28 grudnia 2011 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 1/2011 z 25 stycznia 2011 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu przyjętej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XXIII/194/2011 z 28 grudnia 2011 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2012-2038 oraz w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2012 rok Nr XXIII/195/2011 z 28 grudnia 2011 r.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wynika z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm., dalej – ufp).

Podstawą wydawania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm., dalej – wufp) indywidualny wskaźnik wyznaczający dopuszczalny poziom zadłużenia (relacja, o której mowa w art. 243 ufp) będzie obowiązywał od 2014 roku. Natomiast na podstawie art. 121 ust. 8 wufp do 2013 roku będą obowiązywać wskaźniki zadłużenia, o których mowa w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm., dalej – pufp), czyli tzw. wskaźniki 15% i 60%. Przy obliczaniu ww. wskaźników, na podstawie art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 pufp (art. 243 ust. 3 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. 3 pufp (art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp).

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonej uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XXIII/194/2011 z 28 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2012-2038 oraz uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2012 rok Nr XXIII/195/2011 z 28 grudnia 2011 r. stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2012 – 2038 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 i 2 ufp. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

2. Przewidywana na koniec 2012 roku kwota długu gminy wynosi 256.430.585 zł, co stanowi 71,25 % (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń 37,31%) prognozowanych dochodów budżetowych. W 2013 roku wskaźnik ten szacowany jest odpowiednio 63,38% i 31,41%.

Prognozowana kwota długu Miasta Wałbrzycha na koniec 2012 roku nie obejmuje innych zobowiązań z tytułów określonych w art. 72 ufp tj.:

- przyjętych depozytów;
- wymagalnych zobowiązań:
 - wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
 - uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych, będącą dłużnikiem.

Natomiast planowane w 2012 roku spłaty kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 29.110.484 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 12.569.280 zł oraz potencjalne spłaty wynikające z udzielonych przez gminę poręczeń w kwocie 13.293.694 zł, stanowią 15,27 % planowanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 12,27%. W 2013 roku wskaźnik spłaty planowany jest odpowiednio na poziomie 16,11 %, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 12,46 %.

Zadłużenie na koniec 2012 roku jak i na koniec poszczególnych lat, oraz relacje łącznej kwoty spłat (raty kapitałowe, odsetki) nie przekraczają ustawowych granic zadłużenia (za wyjątkiem relacji spłat w latach 2014-2018).

W 2012 roku zaplanowano przychody z tytułu kredytów w kwocie 98.667.036 zł na sfinansowanie deficytu oraz spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W kolejnych latach źródłem spłaty długu są prognozowane nadwyżki budżetu.

3. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości wskaźniki, o których mowa w art. 169 i art. 170 pufp (lata 2012 – 2013) oraz relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określone w art. 243 ufp (lata 2019 – 2038), nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Skład Orzekający zwraca szczególną uwagę, iż w latach 2014-2018 obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, przekraczają indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ufp. Wskaźnik, który wyznacza dopuszczalny poziom zadłużenia gminy, ustalany jest jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla trzech lat poprzedzających rok budżetowy, relacji wyników tych budżetów w części bieżącej powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem.

Limit zadłużenia, wynikający z przepisów ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych będzie miał zastosowanie do końca 2013 r., po tym terminie wejdzie w życie przepis art. 243 obowiązującej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nakładający na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek wyliczania indywidualnego limitu zadłużenia.

Począwszy od 2014 roku istotnym elementem oceny założeń budżetu będzie przestrzeganie relacji z art. 243, a więc relacji spłat zobowiązań zaliczanych do długu do dochodów w poszczególnych latach objętych prognozą.

Uwzględniając powyższe, organy gminy winny podjąć działania, zarówno w sferze planowania jak i wykonania budżetu w latach 2012 – 2013 i latach następnych, które pozwolą na uchwalenie budżetu spełniającego wymogi zapisane w ustawie o finansach publicznych, a w szczególności art. 243 ust. 1 ufp. Zaciągając obecnie zobowiązania finansowe, których spłata będzie miejsce w latach następnych, należy mieć na uwadze nowe zasady ustalania relacji spłat do dochodów budżetu. Począwszy od 2014 roku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym powyższe relacje nie będą zachowane.

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

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ufp – podlega publikacji 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, z późn. 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 Jonas