

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
we WROCLAWIU  
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU  
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869  
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 15 stycznia 2014 r.

WIAS-WB-0134-14/14

Pan  
Roman Szelemej

Urząd Miejski w Wałbrzychu  
pl. Magistracki 1  
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/14/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2014 rok Nr LV/562/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013 r.

Do wiadomości:  
Przewodnicząca Rady Miejskiej Wałbrzycha

ZASTĘPCA PRZESŁA  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Marek Gład*

<b>WPLYNEŁO</b>	
BIURO PREZYDENTA Urzedu Miejskiego w Wałbrzychu	
20. 01. 2014	
Ilość załączników .....	
Podpis .....	<i>9/59336</i>

**Uchwała Nr III/14/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 15 stycznia 2014 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2014 rok Nr LV/562/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013 r.**

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 Miasta Wałbrzycha na 2014 rok Nr LV/562/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013 r.

**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 (tekst jednolity: 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 finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami finansowania deficytu – zgodnie z art. 217 ust. 2 ufp - mogą być przychody budżetu pochodzące z: 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 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 Miasta Wałbrzycha na 2014 rok Nr LV/562/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013 r. III Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu w kwocie 567.989.766 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 431.216.146 zł i dochody majątkowe w kwocie 136.773.620 zł, w tym ze sprzedaży majątku 65.852.789 zł.
2. Wydatki budżetu w kwocie 601.073.663 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 413.619.577 zł i wydatki majątkowe w kwocie 187.454.086 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 33.083.897 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek, kredytów.
4. Przychody budżetu w kwocie 40.383.554 zł (kredyty, pożyczki).
5. Rozchody budżetu w kwocie 7.299.657 zł (spłata kredytów, pożyczek).

Planowany w 2014 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 33.083.897 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (187.454.086 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (136.773.620 zł) o kwotę 50.680.466 zł.



W § 14 ust.3 uchwały budżetowej określono przychody pochodzące z kredytów, pożyczek w kwocie 40.383.554 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 ufp.

W § 18 uchwały budżetowej prawidłowo określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2014 roku kredytów, pożyczek.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2014 – 2031.

Przewidywana na koniec 2014 r. kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat w kwocie 7.299.657 zł wynosi 321.319.819 zł, co stanowi 56,57% prognozowanych dochodów roku budżetowego. Natomiast planowana w 2014 r. spłata zobowiązań (kredyty, pożyczki) w kwocie 7.299.657 zł powiększona o wydatki przeznaczone na obsługę długu (odsetki) 13.577.699 zł oraz potencjalne wydatki z tyt. udzielonych przez gminę poręczeń 6.281.822 zł wynosi 27.159.178 zł - po uwzględnieniu przyjętych zobowiązań WZWiK w kwocie 637.558 zł - stanowi 3,81 % planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,76%. W latach 2015-2031 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowi planowana nadwyżka budżetu. W spłatach rat zobowiązań (lata 2014-2019) uwzględniono zobowiązanie WZWiK tylko z tytułu kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2012 r. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określone w art. 243 ufp nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia wówczas gdy zrealizowane zostaną prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 244 ufp, do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Z uchwały Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Nr 6 /XVII/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej prognozy Finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji wynika, że na lata 2014-2022 przewidywana kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych wynosi 162.311.697 zł. W piśmie WZWiK z 17 października 2013 r. znak: PZ/4508/2013 przekazany gminom członkowskim Związku oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu poinformowano o zadłużeniu Związku oraz przypadających do spłaty kwotach zobowiązań Związku w poszczególnych latach. Skład Orzekający zapoznał się z informacją zawartą w objaśnieniach do WPF Miasta Wałbrzycha, w której wskazano, że w prognozach finansowych gmin udziałowców Związku (lata 2014 - 2019) ujęto zobowiązanie WZWiK w kwocie 8.246.199 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że nieprawidłowo przyjęto (przy obliczaniu przypadających do spłaty w poszczególnych latach zobowiązań), iż pozostała do spłaty kwota zobowiązań podlega wyłączeniu z prognozy spłaty długu w całym jego okresie - ponieważ nie otrzymano w całości płatności końcowej z budżetu UE.

Z uchwały budżetowej na rok 2014 WZWiK nr 7/XVII/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. wynika, że w 2014 roku planowana jest płatność ostateczna z Funduszu Spójności w kwocie 28.306.895 zł (6.890.340 euro), co oznacza ostateczne zakończenie i rozliczenie inwestycji.

Zgodnie zatem z przytoczonymi powyżej przepisami, gminy członkowskie - przy obliczaniu przypadających do spłaty w poszczególnych latach zobowiązań - powinny uwzględnić w swoich prognozach wszystkie zobowiązania Związku, także i te przypadające do spłaty od 2015 roku w związku z zakończeniem programu i otrzymaniem refundacji środków z budżetu UE (art. 243 ust. 3 pkt 2 ufp). Uwzględnienie w wieloletniej prognozie finansowej wszystkich zobowiązań, a więc także zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę, stanowi niezbędny warunek wypełnienia normy określonej w art. 226 ust. 1 ufp, tj. uznania prognozy za realistyczną. Przypomina się, że realistyczne planowanie wielkości budżetowych ma podstawowe znaczenie dla prawidłowego ustalenia budżetów przyszłych okresów, a także bezpośredni wpływ na obliczenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowi również podstawę do sporządzenia opinii o możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań.

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.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie 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*  
**Danuta Jonas**