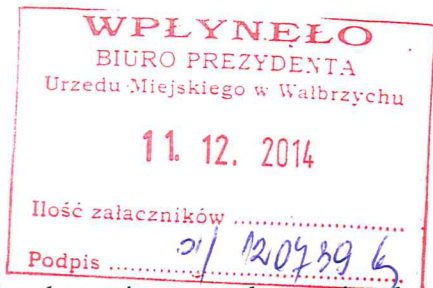


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 11 grudnia 2014 r.

WIAS-WB-0134-310/14



Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha

pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/310/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 11 grudnia 2014 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzych przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała Nr III/310/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2014 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzych przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok.

Na podstawie art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113 z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku 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 uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzych przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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. Indywidualny wskaźnik wyznaczający dopuszczalny poziom zadłużenia obowiązuje od 2014 roku. Przy obliczaniu relacji wynikającej z 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. 1 pkt 2 ufp.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 17 listopada 2014 roku projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzych na rok 2015 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu w kwocie 525.224.353 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 446.837.315 zł i dochody majątkowe w kwocie 78.387.038 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku 37.371.382 zł.
2. Wydatki budżetu w kwocie 587.282.578 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 444.281.157 zł i wydatki majątkowe w kwocie 143.001.421 zł (w tym 5.752.473 zł na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp).
3. Deficyt budżetu w kwocie 62.058.225 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi kredytów.
4. Przychody budżetu w kwocie 87.619.704 zł (kredyty).
5. Rozchody budżetu w kwocie 25.561.479 zł (spłaty kredytów, pożyczek).

Planowany w 2015 r. deficyt budżetu gminy (62.058.225 zł) oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (143.001.421 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (78.387.038 zł) o kwotę 64.614.383 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy

finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2015 – 2031.

Przewidywana na koniec 2015 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat w kwocie 25.561.479 zł wynosi 545.952.011 zł, co stanowi 103,95% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2015 roku spłaty kredytów, pożyczek w kwocie 25.561.479 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 15.671.285 zł oraz potencjalne wydatki z tytułu udzielonych przez gminę poręczeń 5.800.007 zł, stanowią 7,72 % planowanych dochodów, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 7,86 % wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2014 r. W 2015 roku zaplanowano przychody zwrotne (kredyty) zwiększające dług gminy. W latach 2016-2031 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowi planowana nadwyżka budżetu.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określone w art. 243 ufp (lata 2015–2031) nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia wówczas gdy zrealizowane zostaną prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w projekcie uchwały w sprawie WPF nie uwzględniono długu z tyt. planowanego do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie zwiększonego deficytu wynikającego ze zmiany uchwały budżetowej na 2014 r. (uchwała Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr LXVIII/697/2014 z dnia 13 listopada 2014 r.). W uchwalonej WPF na lata 2014-2031 ze zmianami, dług na koniec 2014 r. wykazano w kwocie 486.980.063 zł, natomiast w projekcie uchwały w sprawie WPF na lata 2015-2031 wykazano w kwocie 453.432.836 zł (różnica 33.547.227 zł.)

Wskazuje się, iż ryzyko związane z wielkością długu może stanowić zagrożenie w utrzymaniu spłaty zadłużenia na bezpiecznym poziomie ze wszystkimi negatywnymi konsekwencjami, w szczególności utraty zdolności do terminowej obsługi długu oraz utraty płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne. Bardzo ważną rolę odgrywa przeprowadzenie analizy celowości, efektywności i skuteczności wyboru instrumentu zaciągania długu, a także umiejętność zarządzania powstałym długiem w celu minimalizacji jego poziomu, kosztów obsługi i ryzyka. Organy gminy winny zatem uwzględnić wszystkie możliwe zagrożenia w realizacji prognozowanych wielkości budżetu.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że przy ocenie zachowania relacji określonej w art. 243 ufp należy uwzględnić przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego (art. 244 ufp).

WZWiK pismem nr EG/3728/2014 z dnia 3 listopada 2014 r. poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu oraz gminy członkowskie o stanie zadłużenia na dzień 31 października 2014 r. w wysokości 110.720.057 zł, a także o planowanym na listopad br. terminie otrzymania płatności końcowej na zadania zrealizowane z budżetu UE.

Zgodnie z art. 243 ust. 3 u.f.p. ograniczeń o których mowa w ust. 1 art. 243 nie stosuje się do spłat kredytów i pożyczek związanych z umową na realizację zadania finansowanego z udziałem środków UE i innej bezzwrotnej pomocy zagranicznej. Przy czym spłaty długu są odejmowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu realizacji zadania i otrzymaniu refundacji tych środków.

Przy obliczaniu od 2015 roku relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., gminy współtworzące WZWiK z kwoty zobowiązań Związku uwzględniły zobowiązania jedynie na łączną kwotę 15.754.151 zł (wg stanu dzień 31 października 2014 r.).

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.

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

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 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. z 2014 r., poz.782) 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

