

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

Wałbrzych, dnia 15 stycznia 2015 r.

SO.WB.III.0010.6.2015

W PŁY NĘ Ł O	
BIURO PREZYDENTA	
Urzedu Miejskiego w Wałbrzychu	
19. 01. 2015	
Ilość załączników	
Podpis	9/48/19 5

Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha

pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/6/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 stycznia 2015 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2015 rok Nr II/19/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 18 grudnia 2014 r.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej Wałbrzycha

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała Nr III/6/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 stycznia 2015 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej
Miasta Wałbrzycha na 2015 rok Nr II/19/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 18 grudnia
2014 r.

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 (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 2015 rok Nr II/19/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 18 grudnia 2014 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 (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 2015 rok Nr II/19/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 18 grudnia 2014 r. III Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu w kwocie 584.054.526 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 452.837.315 zł i dochody majątkowe w kwocie 131.217.211 zł, w tym ze sprzedaży majątku 83.350.211 zł.
 2. Wydatki budżetu w kwocie 646.112.751 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 444.281.157 zł i wydatki majątkowe w kwocie 201.831.594 zł.
 3. Deficyt budżetu w kwocie 62.058.225 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów.
 4. Przychody budżetu w kwocie 87.619.704 zł (kredyty, pożyczki).
 5. Rozchody budżetu w kwocie 25.561.479 zł (spłata kredytów, pożyczek).
- Planowany w 2015 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 62.058.225 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (201.831.594 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (131.217.211 zł) o kwotę 70.614.383 zł.

W § 15 ust.3 uchwały budżetowej określono przychody pochodzące z kredytów, pożyczek w kwocie 87.619.704 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 § 19 uchwały budżetowej prawidłowo określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2015 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 2015 – 2031.

Przewidywana na koniec 2015 r. kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat w kwocie 25.561.479 zł wynosi 590.169.837 zł, co stanowi 101,05% prognozowanych dochodów roku budżetowego. Natomiast planowana w 2015 r. spłata zobowiązań (kredyty, pożyczki) w kwocie 25.561.479 zł powiększona o wydatki przeznaczone na obsługę długu (odsetki) 17.614.138 zł oraz potencjalne wydatki z tyt. udzielonych przez gminę poręczeń 5.800.007 zł wynosi 48.975.624 zł - po uwzględnieniu przyjętych zobowiązań WZWiK w kwocie 1.846.834 zł - stanowi 7,27% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 7,86%. W latach 2016-2031 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowi planowana nadwyżka budżetu. W spłatach rat zobowiązań (lata 2015-2022) uwzględniono zobowiązanie WZWiK tylko z tytułu kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2012 r. oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w 2013 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 jednak uwagę, że przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243, nie uwzględniono wszystkich przypadających w roku 2015 i w kolejnych latach budżetowych spłat zobowiązań Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu (pożyczka NFOŚiGW z 2008 r. oraz kredyt BOŚ z 2006 r.).

Stosownie do 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.

Zgodnie z art. 243 ust. 3 ufp 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.

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 kwocie 110.720.057 zł, a także o terminie płatności końcowej z budżetu UE, którą otrzymano 7 listopada 2014 r. w kwocie 2.775.343 zł (pismo WZWiK z 5 grudnia 2014 r.) Planowany dług związku na koniec 2015 r. wynosi 93.631.557 zł.

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 16.666.643 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.

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 wyrażenia 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. Taka konstrukcja budżetu, gdzie nie planuje się bieżącej nadwyżki budżetu na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, lecz na ich spłatę zaciągane są kredyty, pożyczki, emitowane obligacje komunalne oraz uchwalanie budżetu z deficytem, sfinansowanym przychodami zwrotnymi może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę.

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

Niniejsza opinia 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. 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 Jonaś
Danuta Jonaś