

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

Wałbrzych, dnia 15 stycznia 2015 r.

SO.WB.III.0010.8.2015

| | |
|--------------------------------|-----------|
| WPLYNEŁO | |
| BIURO PREZYDENTA | |
| Urzedu Miejskiego w Wałbrzychu | |
| 19. 01. 2015 | |
| Ilość załączników | |
| Podpis | 01/4808 k |

Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha

pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/8/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 stycznia 2015 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr II/18/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2015-2031 oraz w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2015 rok Nr II/19/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej Wałbrzycha

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Mark Głód

Uchwała Nr III/8/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 stycznia 2015 r.

w sprawie w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr II/18/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2015-2031 oraz w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2015 rok Nr II/19/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r.

Na podstawie art. 230 ust. 4 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 prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr II/18/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2015-2031 oraz w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2015 rok Nr II/19/2014 z dnia 18 grudnia 2014 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. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm., dalej – ufp).

Podstawą wydawania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia. 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. Skład Orzekający na podstawie przedłożonej uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr II/18/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2015-2031 oraz uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2015 rok Nr II/19/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2015- 2031 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 ufp. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

2. Przewidywana na koniec 2015 r. kwota długu wynosi 590.169.837 zł, co stanowi 101,05 % prognozowanych dochodów ogółem. Natomiast planowana w 2015 r. spłata zobowiązań w kwocie 25.561.479 zł (kredyty, pożyczki) 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 przejętych zobowiązań WZWiK w kwocie 1.846.834 zł - stanowi 7,27 % planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 7,86%.

3. Planowane w 2015 r. przychody zwrotne w kwocie 87.619.704 zł zwiększają dług gminy o 11,10% w stosunku do wielkości przewidywanej na koniec 2014 r. (531.197.889 zł). W kolejnych latach 2015-2031 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki 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.

4. Obliczona relacja, o której mowa w art.243 ufp na podstawie prognozowanych wielkości budżetu (lata 2015 - 2031) w każdym roku objętym prognozą nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca 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. (pismo WZWiK z 5 grudnia 2014 r.) Przewidywany dług związku na koniec 2015 roku ustalono w wysokości 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 uwzględnili 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.

Ryzyko związane z wielkością długu może stanowić zagrożenie w utrzymaniu 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.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożoną uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

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. 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

Dorota Jonaś
Dorota Jonaś