

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


Wałbrzych, dnia 29 kwietnia 2016 r.

SO.WB.III.0010.101.2016

Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha

pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/101/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2015 rok.

WPLYNEŁO
BIURO PREZYDENTA
Urzedu Miejskiego w Wałbrzychu
02. 05. 2016
Ilość załączników
Podpis <i>9/42369</i> 

ZASTĘPCA PRZESŁA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała Nr III/101/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2015 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.)-dalej "u.f.p." zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2015 rok przedłożone tut. Izbie 31 marca 2016 roku przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha zarządzeniem nr 248/2016, uzupełnione zarządzeniem nr 341/ 2016 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „ Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2015 roku.

2. Budżet gminy za 2015 r. zamknął się deficytem w wysokości 60.913.919,23 zł przy planowanym 61.957.054 zł. Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 655.345.550,78 zł, zrealizowano w kwocie 557.143.273,47 zł, co stanowi 85,02% planu, z tego: dochody bieżące 492.498.685,42 zł, dochody majątkowe 64.644.588,05 zł,
- planowane wydatki ogółem w wysokości 717.302.604,78 zł, zrealizowano w kwocie

618.057.192,70 zł, co stanowi 86,16% planu, z tego: wydatki bieżące 437.616.041,22 zł, wydatki majątkowe 180.441.151,48 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 76,29% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 29,19%.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyty, pożyczki oraz wyemitowano obligacje w łącznej kwocie 78.598.012 zł (100% planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych przychodów zwrotnych w kwocie 17.371.243,12 zł (104,39% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 54.882.644,20 zł przy planowanej dodatniej jego wartości 30.557.879 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 86.126.713 zł zrealizowano w kwocie 21.147.494,68 zł (24,55% planu).

3. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 529.869.590,98 zł, z tego: kredyty, pożyczki, obligacje 519.715.198,47 zł, zobowiązania wynikające z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 m-cy 10.148.357,84 zł oraz zobowiązania wymagalne 6.034,67 zł, co łącznie stanowi 95,10% wykonanych dochodów 2015 roku (80,85% planowanych dochodów).

W wyniku porównania danych z wykonania budżetu za 2015 r. i 2014 r. Skład Orzekający zauważa znaczny wzrost długu i tak:

	wykonanie 2015 r.	wykonanie 2014 r.	wzrost
dług ogółem	529.869.590,98 zł	470.570.264,39 zł	59.299.326,59 zł
w stosunku do wykonanych dochodów	95,10 %	89,15 %	5,95 pkt. %

Na obsługę długu wydatkowano 37.336.436,31 zł, co stanowi 6,70%, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 5,69% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 4,65% wyliczonym w oparciu o wykonanie. A zatem relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. przekroczyła indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki.

Fakt wzrostu zadłużenia powoduje, iż zwiększają się również koszty jego obsługi, które w 2014 r. wyniosły 27.167.592,29 zł, co stanowiło po wyłączeniach ustawowych 4,12% wykonanych dochodów, natomiast w 2015 r. 5,69% wykonanych dochodów.

W części opisowej sprawozdania odniesiono się do wydatków zrealizowanych w § 4580 "Pozostałe odsetki", które wyniosły 722.581,10 zł i są wyższe od wydatków poniesionych w 2014 r. o 239.937,59 zł (wydatki 482.643,51 zł). Wskazuje się, iż w wydatkach tych mieszczą się m.in. odsetki od zobowiązań wynikających z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 m-cy, które są zaliczane do długu, ale nie podlegają uwzględnieniu przy wyliczaniu relacji z art. 243 u.f.p.-zobowiązania te spłacane są wydatkami budżetów lat następnych.

Planowany dług wg uchwały budżetowej i WPF na rok 2015 po uwzględnieniu zmian, stanowił kwotę 529.441.042,43 zł, natomiast na koniec okresu sprawozdawczego zadłużenie wzrosło do 529.869.590,98 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż procedura zaciągania zobowiązań finansowych (zawieranie umów z instytucjami finansowymi spoza sektora bankowego), które spłacają zobowiązania i tworzą dla finansów gminnych nowe warunki spłaty, wprawdzie omija obowiązujące w sektorze finansów publicznych ograniczenia w zakresie niebezpiecznego zadłużania się, które zostały uregulowane w przepisach art. 243 u.f.p., ale może skutkować utratą płynności finansowej i dezorganizacją systemu świadczenia usług publicznych należnych jej mieszkańcom. Niebezpieczne jest też sztuczne podwyższanie wskaźnika, gdy pozyskane środki zapisuje się jako dochód ze sprzedaży mienia.

Niezależnie od powyższego z uwagi na poziom zadłużenia, Skład Orzekający poddaje pod rozważenie przeprowadzenie dodatkowej analizy sytuacji finansowej gminy, bieżącego monitorowania długu i dokonywania na tej podstawie odpowiednich korekt budżetu w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zaliczanych do długu.

Nie bez znaczenia dla budżetu gminy jest stan należności wymagalnych, które wg sprawozdania Rb-N wynoszą 185.140.723,90 zł, w 2014 r. 174.679.597,80 zł (wzrost o 10.461.126,10 zł).

4. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości wobec budżetu gminy. Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych, wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

5. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.215.527,16 zł przeznaczono w 95,67 % na realizację zadań określonych w programach

profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

6. Dochody uzyskane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 858.953,63 zł w 100 % zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r. poz. 1232, ze zm.).

7. Dochody uzyskane z opłat pobieranych za gospodarkę odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 14.700.903,59 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 19.632.379,12 zł.

8. W sprawozdaniu przedstawiono wykaz jednostek oświatowych oraz informacje o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 u.f.p. oraz wydatków nimi finansowanych.

9. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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 Jónas
Danuta Jónas