

Uchwała Nr III/297/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 grudnia 2016 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok.

Na podstawie art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz.561) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870) 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 Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2017 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 2016 r. poz. 1870) 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 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 15 listopada 2016 r. projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na rok 2017 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 707.019.177 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 517.463.442 zł, dochody majątkowe w kwocie 189.555.735 zł, w tym ze sprzedaży majątku 19.941.254 zł.
 2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 740.184.500 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 487.784.354 zł, wydatki majątkowe w kwocie 252.400.146 zł.
 3. Deficyt budżetu w kwocie 33.165.323 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów, obligacji przychodowych.
 4. Przychody budżetu w kwocie 64.662.417 zł (kredyty, obligacje).
 5. Rozchody budżetu w kwocie 31.497.094 zł (spłata kredytów, pożyczek, wykup obligacji).
- Planowany w 2017 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 33.165.323 zł oraz źródło jego

sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (252.400.146 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (189.555.735 zł) o kwotę 62.844.411 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2017 – 2031.

Przewidywana na koniec 2017 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat zaciągniętych zobowiązań wynosi 557.751.522 zł, co stanowi 78,89 % planowanych dochodów. Natomiast planowane w 2017 roku rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 31.497.094 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 20.119.394 zł (odsetki) oraz potencjalne wydatki z tyt. udzielonych przez gminę poręczeń w kwocie 5.089.181 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 5,60 % planowanych dochodów, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 7,24 % wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2016 r. oraz przewidywanego wykonania 2016 r. ustalonego na poziomie planu III kwartału.

Dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał od 2018 roku, 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 upf nie przekroczyć dopuszczalnego poziomu zadłużenia wówczas gdy zrealizowane zostaną prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca jednak 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. 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. 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.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że projekt uchwały WPF w części dotyczącej przewidywanego wykonania 2016 r. nie uwzględnia istotnych zmian budżetu gminy w zakresie wyniku budżetu oraz źródeł jego finansowania wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej Wałbrzycha 17 listopada 2016 r. (wzrost deficytu o kwotę 27.842.897 zł w stosunku do planu III kwartału tj. do kwoty 39.906.397 zł. Wprowadzone zmiany zwiększają dług gminy, a zatem konieczne jest urealnienie przewidywanego wykonania budżetu za 2016 r. oraz ustalenie wskaźnika poziomu spłaty w latach objętych prognozą z uwzględnieniem wprowadzonych zmian budżetu po przedłożeniu projektu WPF, bowiem tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena sytuacji finansowej gminy.

Wskazuje się również, że taka konstrukcja budżetu, gdzie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych zaciągane są kredyty, pożyczki, emitowane obligacje oraz uchwalanie budżetu z deficytem, sfinansowanym przychodami zwrotnymi może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę.

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

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