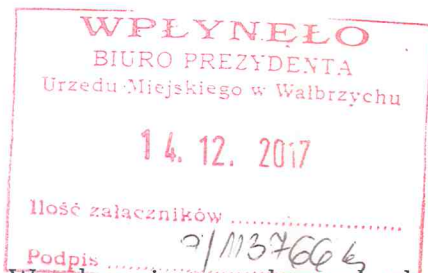


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 13 grudnia 2017 r.

SO.WB.III.0010.338.2017



Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha
Urząd Miejski w Wałbrzychu
pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/338/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 13 grudnia 2017 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr III/338/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

Na podstawie art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 r. 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 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia Nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 21 marca 2017 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 możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 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 2017 r. poz. 2077) 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 2017 r. projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na rok 2018 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 721.507.627 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 544.492.169 zł, dochody majątkowe w kwocie 177.015.458 zł, w tym ze sprzedaży majątku 27.061.459 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 750.540.527 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 526.811.669 zł, wydatki majątkowe w kwocie 223.728.858 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 29.032.900 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z kredytów i obligacji przychodowych.
4. Przychody budżetu w kwocie 72.680.939,06 zł (kredyty, obligacje przychodowe).
5. Rozchody budżetu w kwocie 43.648.039,06 zł (spłata kredytów, pożyczek, wykup obligacji).

Planowany w 2018 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 29.032.900 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (223.728.858 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (177.015.458 zł) o kwotę 46.713.400 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018 – 2033.

Przewidywana na koniec 2018 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych spłat zaciągniętych zobowiązań wynosi 587.794.242,56 zł, co stanowi 81,47% planowanych dochodów. Natomiast planowane w 2018 roku rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 43.648.039,06 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 22.298.629 zł (odsetki) oraz potencjalne wydatki z tyt. udzielonych przez gminę poręczeń w kwocie 5.229.534 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 7,04 % planowanych dochodów, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 9,03 % wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2017 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżności danych w zakresie wykazanego długu gminy. Kwota długu na koniec 2017 r. wykazana w zał. nr 1 do projektu WPF wynosi 605.513.640,63 zł, natomiast z zał. nr 1 do objaśnień wartości przyjętych w WPF (zał. nr 3) stan zadłużenia gminy wykazano w kwocie 566.812.846,48 zł i w oparciu o ten stan zadłużenia wyliczono dług gminy na następne lata budżetowe.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na realność planowania budżetowego, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku. W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 27.061.459 zł, tymczasem w 2017 r. przy planie 30.125.555 zł wykonanie na koniec III kwartału wyniosło 6.864.501,72 zł (22,8 % planu).

Właściwe planowanie dochodów budżetowych stanowi podstawę do zapewnienia sprawnej realizacji ustawowych zadań jednostki samorządu terytorialnego, bezpośrednio rzutuując na jej sytuację finansową. Możliwość spłaty zadłużenia gminy zdeterminowana jest – poza skutecznym pozyskiwaniem dochodów budżetu – poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ufp z uwzględnieniem art. 244 ufp. Przedstawiona przez gminę prognoza spłaty kwoty długu wskazuje, że w 2018 roku roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu wraz z kosztami jego obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej – z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat – relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający zauważa, że indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

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 zagrozić prawidłowej realizacji ustawowych zadań nałożonych na gminę.

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

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, 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 2016 r. poz. 1764) 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