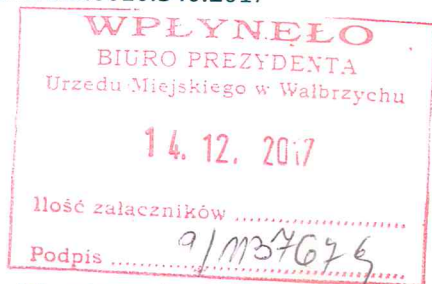


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 13 grudnia 2017 r.

SO.WB.III.0010.340.2017



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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/340/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 13 grudnia 2017 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2018.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr III/340/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta
Wałbrzycha przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2018

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2018.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) dalej – ufp, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie (sejmikowi) oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Natomiast zgodnie z art. 230 ust. 3 ufp regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przepis art. 226 ufp określa strukturę i sposób ujęcia poszczególnych elementów w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a zatem także w jej projekcie.

II. Skład Orzekający oceniając przedłożony 15 listopada 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Wałbrzychu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2018 stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) opracowano na lata 2018 – 2033 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 ufp oraz dołączono objaśnienia przyjętych wartości. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty. W załączniku nr 2 określono wykaz przedsięwzięć oraz limity planowanych wydatków w latach 2018-2021.
2. Prognozowane w 2018 roku dochody, wydatki, przychody, rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2018.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 ufp.
4. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 ufp.
5. W 2018 r. zaplanowano przychody zwrotne w kwocie 72.680.939,06 zł na finansowanie deficytu ustalonego w kwocie 29.032.900 zł oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań w kwocie 43.648.039,06 zł.

W kolejnych latach 2019-2033 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat

zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 ufp, nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

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 rzutując 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.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały 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 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
Danuta Jonas