

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

Wałbrzych, dnia 26 stycznia 2018 r.

SO.WB.III.0010.58.2018

WPLYNEŁO BIURO PREZYDENTA Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu 31. 01. 2018 Ilość załączników Podpis <i>9/10826</i> §
--

Pani
Maria Romańska
Przewodnicząca Rady Miejskiej Wałbrzycha
Urząd Miejski w Wałbrzychu
pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/58/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2018 rok Nr LI/642/17 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 21 grudnia 2017 r.

Do wiadomości:
Prezydent Miasta

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr III/58/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 stycznia 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2018 rok Nr LI /642/17 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 21 grudnia 2017 r.

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 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 we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, z późn. 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 przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2018 rok Nr LI /642/17 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 21 grudnia 2017 r.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ust.3 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 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. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2018 rok Nr LI /642/17 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 21 grudnia 2017 r. Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 722.169.245 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 545.385.838 zł, dochody majątkowe w kwocie 176.783.407 zł, w tym ze sprzedaży majątku 27.061.459 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 766.202.145 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 528.760.694 zł, wydatki majątkowe w kwocie 237.441.451 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 44.032.900 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z kredytów i obligacji przychodowych.

4. Przychody budżetu w kwocie 87.680.939,06 zł (kredyty, obligacje).

5. Rozchody budżetu w kwocie 43.648.039,06 zł (spłata kredytów, pożyczek, wykup obligacji).

Planowany w 2018 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 44.032.900 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (237.441.451 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (176.783.407 zł) o kwotę 60.658.044 zł.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała w sprawie 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 634.298.296,87 zł, co stanowi 87,83 % planowanych dochodów roku budżetowego. 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 23.335.398 zł (odsetki) oraz potencjalne wydatki z tyt. udzielonych przez gminę poręczeń w kwocie 5.229.534 zł - po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 7,18 % 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.

W trzech kolejnych latach wskaźnik spłaty wynosi:

- 2019 r. planowany 5,84 % , dopuszczalny 6,33 %
- 2020 r. „ 6,05 % , „ 6,06 %
- 2021 r. „ 7,42 % , „ 7,87 %.

W budżecie 2018 roku na sfinansowanie deficytu w kwocie 44.032.900 zł oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań w kwocie 43.648.039,06 zł (kredyty, pożyczki, wykup obligacji) zaplanowano przychody zwrotne w kwocie 87.680.939,06 zł zwiększające dług gminy.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na poziom zadłużenia oraz wydatków ponoszonych na obsługę długu (odsetki) w latach budżetowych, jak niżej:

- 2017 rok 591.619.866,63 zł odsetki 20.899.394 zł
- 2018 rok 634.298.296,87 zł " 23.335.398 zł
- 2019 rok 596.908.115,91 zł " 25.669.113 zł
- 2020 rok 561.693.317,14 zł " 26.498.030 zł

Od 2019 roku nie zaplanowano przychodów zwrotnych zwiększających dług gminy. Spłata długu w latach prognozowanych nastąpi z nadwyżek budżetu.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na realność planowania budżetowego, w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku. W uchwale budżetowej na 2018 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 27.061.459 zł, tymczasem w 2017 r. przy planie 30.227.771 zł wykonanie wyniosło 13.505.992,15 zł (44,68 % 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 będzie wyliczany 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 uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia 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, z późn. zm.) 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
D. Jonas
Danuta Jonas

