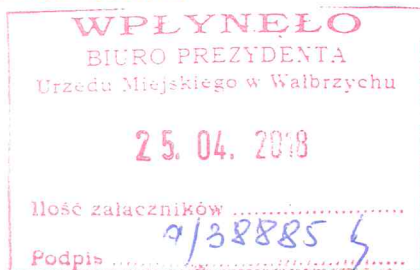


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
we WROCŁAWIU  
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU  
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869  
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 24 kwietnia 2018 r.

SO.WB.III.0010.89.2018



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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/89/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 24 kwietnia 2018 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2017 rok.

Do wiadomości:  
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
Marek Głód

**Uchwała nr III/89/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 24 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2017 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i 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 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas — przewodnicząca,
  - Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
  - Marek Głód — członek,
- wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2017 rok.

**Uzasadnienie**

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 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) 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.

Przedmiotem stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2017 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha 30 marca 2018 r. oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2017 roku.

2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4. Budżet gminy za 2017 r. zamknął się deficytem budżetu w wysokości 25.264.940,79 zł przy planowanym deficycie 72.710.243 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 643.689.718,51 zł zrealizowano w kwocie 586.618,498,68 zł, co stanowi 91,13% planu, z tego: dochody bieżące 544.353.190,92 zł, dochody majątkowe 42.265.307,76 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 13.505.992,15 zł (44,68% planu).

- planowane wydatki ogółem w wysokości 716.399.961,51 zł, zrealizowano w kwocie 611.883.439,47 zł, co stanowi 85,41% planu, z tego: wydatki bieżące 529.199.013,23 zł, wydatki majątkowe 82.684.426,24 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 52,83% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 13,51%.

W roku budżetowym zrealizowano przychody w kwocie 69.526.264,01 zł (68,82% planu) z tego: wyemitowano obligacje przychodowe w kwocie 68.000.000 zł oraz zaciągnięto pożyczkę w kwocie 1.526.264,01 zł. Spłaty rat zaciągniętych przychodów zwrotnych dokonano w kwocie 31.497.094 zł

(100% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 15.154.177,69 zł przy planowanej ujemnej jego wartości 1.989.513 zł.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 560.116.007,60 zł, z tego: kredyty, pożyczki, obligacje (komunalne, przychodowe) 557.650.765,60 zł, zobowiązania wynikające z umów o terminie płatności w latach następnych 2.465.091 zł oraz zobowiązania wymagalne 151 zł, co łącznie stanowi 95,48 % wykonanych dochodów 2017 roku.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 49.728.920,66 zł, co stanowi 8,48%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 6,16% wykonanych dochodów (5,62% do planowanych dochodów), przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 9,07%. A zatem relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia gminy.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż możliwość spłaty zadłużenia gminy po roku 2017 zdeterminowana jest – poza skutecznym pozyskiwaniem dochodów budżetu będących źródłem spłaty zobowiązań dłużnych – poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ufp. Skład Orzekający zauważa przy tym, iż w WPF Miasta Wałbrzycha opracowanej na lata 2018-2033 indywidualne wskaźniki spłaty zadłużenia zostały obliczone w oparciu o optymistycznie prognozowane wielkości dochodów i wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktyczne wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości gminy w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż prognozowane. Jednym z warunków zachowania wyżej wymienionej relacji będzie planowanie i wykonywanie w przyszłych okresach budżetów nadwyżkowych.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na poziom zadłużenia na koniec roku 2017 - pomimo realizacji przychodów zwrotnych w wysokości 68,82 % planu. Zadłużenie gminy na 31 grudnia w trzech ostatnich latach wyniosło:

	2017 r.	2016 r.	2015 r.
dług ogółem	560.116.007,60 zł	530.911.852,99 zł	529.869.590,98 zł
% wykonanych dochodów	95,48%	94,10%	95,10%

6. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości wobec budżetu gminy. Według sprawozdania należności wymagalne wyniosły 208.474.977,27 zł (za 2016 r. - 195.308.231,95 zł, za 2015 r. - 185.140.723,90 zł). Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych, wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Odniesiono się również do wydatków poniesionych w § 4580 "Pozostałe odsetki", które wyniosły 582.816,16 zł.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.238.644,22 zł przeznaczono w 92,30% na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

8. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 258.410,91 zł (plan 1.937.000 zł) w całości zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

9. Dochody z opłat pobieranych za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 18.326.201,63 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 20.265.903,15 zł.

10. Przedstawiono wykonanie dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych oraz realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2017 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, 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 Jonas*