

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

Wałbrzych, dnia 14 grudnia 2018 r.

SO.WB.III.0010.164.2018
BIURO PREZYDENTA
Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu
17. 12. 2018
Ilość załączników
Podpis *91 M 0848 E*

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/164/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głod

Uchwała nr III/164/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok

Na podstawie art. 19 ust 2 ustawy z dnia 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, z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 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 z zastrzeżeniami

o omożliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 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, z późn. zm.) 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 2018 r. projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na rok 2019 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 735.142.122 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 578.552.476 zł, dochody majątkowe w kwocie 156.589.646 zł, w tym ze sprzedaży majątku 36.061.303 zł.

2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 781.438.080 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 534.845.311 zł, wydatki majątkowe w kwocie 246.592.769 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 46.295.958 zł, który zostanie sfinansowany kredytem.

4. Przychody budżetu w kwocie 78.575.562 zł (kredyt).

5. Rozchody budżetu w kwocie 32.279.604 zł (spłata kredytów, pożyczek, wykup obligacji).

Planowany w 2019 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 46.295.958 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe (246.592.769 zł) są wyższe od dochodów majątkowych (156.589.646 zł) o kwotę 90.003.123 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2019 – 2044.

Przewidywana na koniec 2019 roku kwota długu wynosi 656.798.684,70 zł, co stanowi 89,34% planowanych dochodów. Natomiast planowane w 2019 roku rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 32.279.604 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 25.985.513 zł (odsetki) oraz potencjalne wydatki z tyt. udzielonych przez gminę poręczeń w kwocie 4.965.065 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 6,01 % planowanych dochodów, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 6,03 % wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2018 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę na realność planowania budżetowego, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku. W projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 156.589.646 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 36.061.303 zł. W odniesieniu do dochodów ze sprzedaży majątku Skład zauważa, iż średnia z lat 2015-2017 dochodów z tego tytułu wyniosła 19.066.669 zł, natomiast za III kwartały 2018 r. 8.785.642,27 zł (21,81% planu), zatem uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku jest obarczone ryzykiem, a ich ewentualne nieuzyskanie wpłynie na pogorszenie relacji z art. 243 ufp.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tyt. planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 78.575.562 zł na finansowanie deficytu w kwocie 46.295.958 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 32.279.604 zł. Z zał nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 -2044 oraz sprawozdań z wykonania budżetu gminy wynika, iż uchwalanie budżetów deficytowych oraz zaciąganie zobowiązań na ich finansowanie oraz na spłatę tych zobowiązań powoduje, iż zadłużenie gminy z roku na rok wzrasta i tak:.

- 2015 rok 529.869.590,98 zł - dług wg sprawozdania Rb-Z
- 2016 rok 530.911.852,99 zł "
- 2017 rok 560.116.007,60 zł "
- 2018 rok 611.613.303,66 zł - dług wg przewidywanego wykonania
- 2019 rok 656.798.684,70 zł - prognoza długu
- 2020 rok 685.583.885,93 zł "

Jednocześnie Skład Orzekający uwzględniając fakt, że przedłożony projekt uchwały nie narusza art. 243 ufp zwraca uwagę, że w 2019 r. różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi (przy zastosowaniu ustawowych wyłączeń) jedynie 0,05 punktu procentowego, a w 2020 r. 0,03 punktu procentowego.

W świetle powyższych danych zdaniem Składu dalsze planowane przez gminę zaciąganie długu powoduje, że możliwość jego spłaty na podstawie przedłożonego dokumentu wydaje się zagrożona.

Mając zatem na uwadze zagrożenie wykonania budżetu w 2019 r., w szczególności, w części dotyczącej uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku oraz ich wpływu na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ufp, Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie dotyczące zachowania właściwej relacji wskaźników zadłużenia, która determinuje możliwość spłaty zadłużenia jednostki. Zachowanie określonego w art. 243 ufp indywidualnego wskaźnika zadłużenia będzie wymagało realizacji planowanych dochodów i wydatków bieżących w wielkościach zaplanowanych. Wykonanie dochodów (bieżących i ze sprzedaży majątku) w niewielkim odchyleniu od wielkości zaplanowanych przy realizacji wydatków bieżących zgodnie z planem może spowodować niezachowanie wymaganej przepisami ustawy relacji, o której mowa w art. 243 ufp. Ponadto wartość wskaźnika jednorocznego za 2019 r. (wyliczona na podstawie wykonania budżetu) będzie miała wpływ na zachowanie wskaźnika spłaty zadłużenia gminy na lata następne.

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 uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę.

Dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał od 2021 roku, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań

stanowią planowane nadwyżki budżetu.

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 2018 r. poz.1330, 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
Danuta Jonas