

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

Wałbrzych, dnia 16 grudnia 2019 r.

SO.WB.III.0010.101.2019

W P L Y N Ę Ł O
Biuro Obsługi Klienta
Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu

16 -12- 2019

Ilość załączników
Podpis

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/101/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2020 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miasta

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr III/101/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2020 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 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 uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2020 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 2019 r. poz. 869, 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.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 15 listopada 2019 r. projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2020 rok ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 850.711.051,00 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 688.055.151,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 162.655.900,00 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 938.082.634,00 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 662.306.851,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 275.775.783,00 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 87.371.583,00 zł, który zostanie sfinansowany kredytem.
4. Przychody budżetu w kwocie 113.976.832,77 zł (kredyt).
5. Rozchody budżetu w kwocie 26.605.249,77 zł (spłata kredytów, pożyczek, wykup obligacji).

Planowany w 2020 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 87.371.583,00 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wydatki majątkowe są wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 113.119.883,00 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020 – 2044.

Przewidywana na koniec 2020 roku kwota długu wynosi 686.943.157,54 zł, co stanowi 80,75% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2020 roku rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 26.605.249,77 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 25.107.941,00 zł oraz potencjalne wydatki z tyt. udzielonych przez gminę poręczeń w kwocie 4.874.683,00 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 7,57 % planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 9,96% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy

za III kwartały 2019 r.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tyt. planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 113.976.832,77 zł na finansowanie deficytu w kwocie 87.371.583,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 26.605.249,77 zł. Z zał nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 -2044 wynika, iż w 2021 r. zaplanowano również deficyt oraz przychody zwrotne w kwocie 84.648.882,00 zł na pokrycie deficytu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań. 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:

- 2019 rok - 643.002.726,54 zł - prognoza długu
- 2020 rok - 686.943.157,54 zł "
- 2021 rok - 708.641.360,54 zł "

Dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał od 2022 roku, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowią planowane nadwyżki budżetu. Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczny wzrost planowanych nadwyżek operacyjnych - różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi:

- 2020 rok - 25.748.300 zł,
- 2021 rok - 66.729.332 zł,
- 2022 rok - 63 720.311 zł,
- 2023 rok - 70.985.801 zł.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych, 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 2019 r. poz. 1429) 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