

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 2C, tel. 8424797, fax 8656868
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 20 stycznia 2020 r.

SO.WB.III.0010.7.2020

WPEŁNIŁO
Biuro Obsługi Klienta
Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu

21-01-2020

Liczba załączników 9/6709
Podpis

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/7/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 20 stycznia 2020 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2020 rok Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XIX/186/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.

Do wiadomości:
Prezydent Miasta Wałbrzych

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr III/7/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2020 rok Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XIX/186/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, 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 przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2020 rok Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XIX/186/19 z dnia 19 grudnia 2019 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 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. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2020 rok Nr XIX/186/19 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2019 r. Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

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 uchwałą budżetową przedłożona została uchwała Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XIX/185/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020 – 2044.

Przewidywana na koniec 2020 roku kwota długu wyniesie 689.943.157,54 zł, co stanowi 81% 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.

W uchwale budżetowej na 2020 rok 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 uchwały w sprawie WPF wynika, iż w 2021 r. zaplanowano również 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 602.571.574 zł - przewidywane wykonanie
- 2020 rok 689.943.157 zł - prognoza długu
- 2021 rok 711.641.360 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 - 66.578.597 zł,
- 2022 rok - 63 607.566 zł,
- 2023 rok - 70.948.426 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