

Wałbrzych, dnia 12 stycznia 2021 r.

SO.WB.III.0010.7.2021

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/7/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 12 stycznia 2021 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2021 rok Nr XXIX/305/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2020 r.

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód
Marek Głód

Do wiadomości:
Prezydent Miasta Wałbrzycha

Uchwała nr III/7/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej
Miasta Wałbrzycha na 2021 rok Nr XXIX/305/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia
2020 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas — przewodnicząca,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2021 rok Nr XXIX/305/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2020 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 2021 rok Nr XXIX/305/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2020 r. Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 877.557.546,00 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 706.487.529,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 171.070.017,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku 40.411.709,00 zł.

2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 943.181.694,00 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 654.097.285,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 289.084.409,00 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 65.624.148,00 zł, który zostanie sfinansowany kredytem, emisją obligacji komunalnych oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

4. Przychody budżetu w kwocie 97.274.672,00 zł.

5. Rozchody budżetu w kwocie 31.650.524,00 zł (spłata kredytów, pożyczek, wykup obligacji).

Planowany w 2021 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 65.624.148,00 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 118.014.392,00 zł.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XXIX/304/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021 – 2044.

Przewidywana na koniec 2021 roku kwota długu wyniesie 699.015.800,77 zł, co stanowi 79,66% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2021 roku rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 31.650.524,00 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 20.997.880,00 zł oraz potencjalne wydatki z tyt.

udzielonych przez gminę poręczeń w kwocie 4.157.000,00 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 7,89% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 13,31% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2020 r.

Z zał. nr 1 do uchwały w sprawie WPF wynika, iż w 2022 r. i 2023 r. zaplanowano również przychody zwrotne odpowiednio w kwocie 30.000.000,00 i 8.000.000,00 zł na spłatę zaciągniętych zobowiązań. Od 2024 r. spłata długu w latach prognozowanych nastąpi z założonych nadwyżek budżetu.

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

- 2019 r.	dług 602.586.050,96 zł	obsługa długu 19.588.152,64 zł,
- 2020 r.	„ 652.666.324,77 zł	„ 23.136.800,00 zł,
- 2021 r.	„ 699.015.800,77 zł	„ 20.997.880,00 zł,
- 2022 r.	„ 686.348.608,77 zł	„ 21.887.266,00 zł
- 2023 r.	„ 648.214.209,77 zł	„ 23.516.045,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych. W latach 2018-2019 uzyskano nadwyżki operacyjne na poziomie odpowiednio: 32.221.765,43 zł, 26.939.770,75 zł. W 2020 r. zaplanowano 28.367.215,32 zł, natomiast w latach 2021-2044 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 52.390.244,00 zł do 109.692.845,36 zł.

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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona kwota przychodów w 2021 r. w wysokości 19.274.672,00 zł i 2022 r. 4.475.475,00 zł z tyt. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wykazana w zał. nr 1 do WPF w poz. 4.2 "nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych" (przed zakończeniem roku budżetowego 2020) nie wynika z wyliczenia na podstawie danych przedstawionych w kolumnie „wykonanie 2020”. W piśmie z dnia 2 grudnia 2020 r. przekazano tut. Izbie wyjaśnienia, z których wynika, że wykonanie budżetu 2020 r. uwzględni uzyskane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. - co najmniej na poziomie ustalonym w przychodach uchwały budżetowej na 2021 rok oraz w budżecie 2022 roku. A zatem w przypadku nieuzyskania wskazanych środków w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2021 rok i 2022 rok.

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 2020 r. poz. 2176) 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