

MB

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

Wałbrzych, dnia 8 grudnia 2021 r.

SO.WB.XII.0010.96.2021

WPŁYNEŁO  
Biuro Obsługi Klienta  
Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu

08-12-2021

Ilość załączników

Podpis

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XII/96/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 8 grudnia 2021 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2022 rok.

**Do wiadomości:**

Przewodnicząca Rady Miasta Wałbrzych

ZASTĘPCA PREZESA  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu

Marek Gład



**Uchwała nr XII/96/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 8 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2022 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód — przewodniczący,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Magdalena Macias — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2022 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 2021 r. poz. 305, 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 2021 r. projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2022 rok ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 782.736.122,00 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 638.172.870,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 144.563.252,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku 34.925.395,00 zł.

2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 852.206.986,00 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 605.836.695,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 246.370.291,00 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 69.470.864,00 zł, który zostanie sfinansowany kredytem, wolnymi środkami 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 111.066.628,00 zł.

5. Rozchody budżetu w kwocie 41.595.764,00 zł (spłata kredytów, pożyczek, wykup obligacji).

Planowany w 2022 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 69.470.864,00 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 101.807.039,00 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2022 – 2044.

Przewidywana na koniec 2022 roku kwota długu wyniesie 715.525.879,77 zł, co stanowi 91,41% planowanych dochodów ogółem.

W latach 2022–2044 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych w kolejnych latach dochodów bieżących budżetu nie przekraczają dopuszczalnych poziomów wyliczonych zgodnie z art. 243 ufp.

W projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok na finansowanie deficytu w kwocie 69.470.864,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 41.595.764,00 zł zaplanowano

przychody w kwocie 111.066.628,00 zł, w tym z tyt. kredytów w kwocie 77.034.415,00 zł. Z zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022 -2044 wynika, iż w dalszych latach do 2025 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano przychody zwrotne. 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..

- 2020 r. - 630.166.852,67 zł
- 2021 r. - 680.087.228,77 zł
- 2022 r. - 715.525.879,77 zł
- 2023 r. - 764.206.507,77 zł
- 2024 r. - 743.825.978,77 zł
- 2025 r. - 680.527.587,84 zł.

Dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał od 2025 roku, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowią planowane nadwyżki budżetu. Skład Orzekający zwraca również uwagę na znaczny wzrost planowanych nadwyżek operacyjnych - różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi:

- 2020 r. - 29.895.028,17 zł
- 2021 r. - 21.718.471,57 zł
- 2022 r. - 32.336.175,00 zł
- 2023 r. - 47.512.007,00 zł
- 2024 r. - 51.970.572,00 zł
- 2025 r. - 64.159.964,93 zł.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa zmniejszenie w 2022 r. planu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o 12.735.297,69 zł (-5,8%) w stosunku do planu 3 kwartału 2021 r.. W objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej na 2022 r. nie odniesiono się do przyjętych wartości. Wykazany w projekcie WPF 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.

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.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
Marek Glód