

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCLAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
A: Wyzwoienia 23, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 8 grudnia 2021 r.

SO.WB.XII.0010.94.2021

WPLYNĘŁO
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/94/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 8 grudnia 2021 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok.

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Miasta Wałbrzych

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr XII/94/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta
Wałbrzycha przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, 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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) dalej – ufp, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Natomiast zgodnie z art. 230 ust. 3 ufp regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przepis art. 226 ufp określa strukturę i sposób ujęcia poszczególnych elementów w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a zatem także w jej projekcie.

II. Skład Orzekający oceniając przedłożony 15 listopada 2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) opracowano na lata 2022 – 2044 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 ufp oraz dołączono objaśnienia przyjętych wartości. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty. W załączniku nr 2 określono wykaz przedsięwzięć oraz limity planowanych wydatków.
2. Prognozowane w 2022 roku dochody, wydatki, przychody, rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 ufp.
4. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 oraz art. 232 ust. 2 ufp.
5. W zał. nr 1 do projektu uchwały WPF stwierdzono rozbieżności danych. Na finansowanie deficytu w kwocie 69.470.864,00 zł, zaplanowano m.in. przychody z wolnych środków w kwocie 34.032.213,00 zł, natomiast w projekcie uchwały budżetowej do projektu uchwały w kwocie 7.180.000 zł oraz 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 w kwocie 26.852.213,00 zł. Kwota ww. przychodów przeznaczona na finansowanie deficytu nie wynika z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2021 r. (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2021”). Przedłożone do projektu uchwały objaśnienia wskazują na

możliwość uzyskania przychodów z tytułu ww. środków na poziomie co najmniej kwoty wskazanej do dyspozycji w roku 2022. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tyt. ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

W projekcie budżetu 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. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 ufp, nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

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.

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, 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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Marck Glód