

Uchwała nr III/88/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 października 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wałbrzych dwóch kredytów długoterminowych, zaciąganych z Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju, na ogólną kwotę 76.700.000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.), 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 spłaty przez Miasto Wałbrzych dwóch kredytów długoterminowych, zaciąganych z Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju, na ogólną kwotę 76.700.000 zł, z tego:

- pierwszy na kwotę 54.200.000 zł przeznaczony na realizację zadania dofinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – „Budowa obwodnicy Wałbrzycha w ciągu drogi krajowej nr 35”, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 40.000.000 zł i na zapewnienie wkładu krajowego oraz pokrycie wydatków niekwalifikowalnych na kwotę 14.200.000 zł;
- drugi w kwocie 22.500.000 zł przeznaczony na realizację zadań inwestycyjnych z zakresu poprawy efektywności energetycznej budynków stanowiących zasób komunalny Gminy Wałbrzych.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości spłaty zaciąganych kredytów długoterminowych wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Prezydenta Miasta Wałbrzycha nr BB.3022.1.2020 z dnia 29 września 2020 r. W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha Nr XIX/186/19 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2019 r., ze zmianami.
2. Uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XIX/185/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha, ze zmianami.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2019 r. oraz za II kwartał 2020 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

W budżecie Miasta Wałbrzych wg stanu na 25 września 2020 r. dochody ogółem ustalono w kwocie 869.943.257,09 zł, z tego: dochody bieżące 708.055.271,09 zł, dochody majątkowe 161.887.986,00 zł, wydatki ogółem w kwocie 981.416.168,77 zł, z tego: wydatki bieżące 679.688.055,77 zł, wydatki majątkowe 301.728.113,00 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 111.472.911,68 zł. Źródła sfinansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 26.605.249,77 zł przeznaczonych na spłatę rat kredytów, pożyczek oraz wykup wcześniej wyemitowanych obligacji przychodowych określono w przychodach w kwocie 138.078.161,45 zł, w tym z tyt. wnioskowanych kredytów na ogólną kwotę 76.700.000,00 zł.

Budżet Miasta Wałbrzycha za II kwartał 2020 r. zamknął się deficytem w kwocie 33.921.819,68 zł przy planowanym deficycie 122.144.494,68 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 352.022.579,23 zł (40,69% planu), z tego: dochody bieżące 330.667.906,43 zł (47,01% planu),

dochody majątkowe 21.354.672,80 zł (13,21% planu), wydatki ogółem w kwocie 385.944.398,91 zł (39,09% planu), z tego: wydatki bieżące 311.860.061,67 zł (45,46% planu), wydatki majątkowe 74.084.337,24 zł (24,60% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 18.807.844,76 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej w kwocie 17.378.956,32 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 21.679.635,52 zł (15,45% planu), natomiast wydatkowano 61.146.220,95 zł (33,82% planu).

W I półroczu 2020 r. zaciągnięto zobowiązania zwrotne w kwocie 20.234.726,37 zł (23,16% planu) oraz spłacono raty zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 13.302.584,00 zł (50% planowanych rozchodów).

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego z tytułów określonych w sprawozdaniu Rb-Z wyniosło 609.503.716,91 zł, co stanowi 70,45 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Za 2019 r. budżet miasta zamknął się nadwyżką w kwocie 30.912.725,64 zł, przy planowanym deficycie 81.333.859,81 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 775.008.826,51 zł (96,21% planu), z tego: dochody bieżące 617.161.749,19 zł (97,10% planu), dochody majątkowe 157.847.077,32 zł (92,88% planu), w tym ze sprzedaży majątku 21.161.877,66 zł (56,19% planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 744.096.100,87 zł (83,90% planu), z tego: wydatki bieżące 590.221.978,44 zł (95,62% planu), wydatki majątkowe 153.874.122,43 zł (57,06% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi wyniósł 26.939.770,75 zł. Przychody zwrotne zaciągnięto w kwocie 60.000.000,00 zł, rozchody zrealizowano w kwocie 45.431.152,00 zł (100% planu). Zadłużenie miasta na koniec 2019 r. wyniosło 602.586.050,96 zł, w tym zobowiązania wymagalne 14.476,42 zł, co stanowi 77,75% wykonanych dochodów. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową na lata 2020-2044 przewidywana na koniec 2020 r. kwota długu wyniesie 652.666.324,77 zł, co stanowi 75,03% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2020 r. rozchody w kwocie 26.605.249,77 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 20.574.299,00 zł oraz poręczeń i gwarancji w kwocie 3.784.687,00 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 6,88% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ufp, wynoszącym 12,36% (z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych Dz.U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.).

Spłata zaciąganych kredytów w kwocie 76.700.000,00 zł planowana jest w latach 2021-2041. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w 2021 roku zaplanowano budżet deficytowy w kwocie 52.998.358,00 zł oraz przychody zwrotne, zwiększające dług miasta, w kwocie 84.648.882,00 zł. Od 2022 r. nie zaplanowano przychodów zwrotnych, spłata długu w latach prognozowanych nastąpi z nadwyżek budżetu. W latach 2020-2033 zostały wyodrębnione środki z przedsięwzięć gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, z którego nastąpi zaspokojenie roszczeń obligatariuszy uprawnionych z obligacji przychodowych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, na wzrost poziomu 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, „ 20.574.299,00 zł,
- 2021 r. „ 705.664.682,77 zł, „ 23.537.731,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ufp, 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 w dalszych latach 2021-2044 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 68.981,239,00 zł do 104.094.720,36 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy horyzont czasowy spłaty zobowiązań Skład

Orzekający wyraża pogląd, że spłata kredytów będących przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez gminę ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2020–2044 (stan na dzień wydania opinii). Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu gminy w roku 2020 i w kolejnych latach budżetowych wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

Danuta Jonas