

Uchwała nr III/121/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2021 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. 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 sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2021 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 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. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 13 listopada 2020 r. projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2021 rok ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 882.025.756,00 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 705.955.739,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 176.070.017,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku 40.411.709,00 zł.

2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 947.649.904,00 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 649.135.495,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 298.514.409,00 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 122.444.392,00 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający 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 79,25% 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 7,90% 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.

W projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok na finansowanie deficytu w kwocie 65.624.148,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 31.650.524,00 zł zaplanowano przychody z tyt. zaciąganych zobowiązań zwrotnych w kwocie 78.000.000,00 zł. Z zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 -2044 wynika, iż w 2022 r. i 2023 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano przychody zwrotne w kwocie odpowiednio: 30.000.000,00 zł, 8.000.000,00 zł. 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 - 602.586.050,96 zł - dług
- 2020 rok - 652.666.324,77 zł "
- 2021 rok - 699.015.800,77 zł "

Dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał od 2022 roku, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowią planowane nadwyżki budżetu (w latach 2022-2023 dodatkowo kredyty, pożyczki). Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczny wzrost planowanych nadwyżek operacyjnych - różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi:

- 2020 rok - 28.367.215,32 zł,
- 2021 rok - 56.820.244,00 zł,
- 2022 rok - 69.471.038,00 zł,
- 2023 rok - 71.663.711,00 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.

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.

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, 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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas