

Uchwała nr III/8/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 stycznia 2021 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XXIX/304/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha oraz w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2021 Nr XXIX//305/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2020 r.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 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 prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XXIX/304/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha oraz w uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2021 Nr XXIX//305/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2020 r.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wynika z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) dalej – ufp. Podstawą wydawania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonej uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha Nr XXIX/304/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha oraz uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2021 Nr XXIX//305/20 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2020 r. stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2021- 2044 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 ufp. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

2. Przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu wyniesie 699.015.800,77 zł, co stanowi 79,66 % prognozowanych dochodów ogółem roku budżetowego.

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.

3. 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.

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.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych z ostatnich trzech lat, 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.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, 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
Danuta Jonas