

Uchwała Nr III/209/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 listopada 2013 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji
pożyczki długoterminowej w kwocie 282.816 zł zaciąganej na dofinansowanie zadania pn.
"Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. 3 maja w Walimiu."

Na podstawie art.13 pkt 1 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz.1113) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, 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 Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji pożyczki długoterminowej w kwocie 282.816 zł zaciąganej na dofinansowanie zadania pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. 3 maja w Walimiu."

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 roku 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 zaciąganej pożyczki wydana jest przez III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Nr PZ/5059/2013 z dnia 15 listopada 2013 r. oraz pisma Nr PZ/5051/2013 z dnia 14 listopada 2013 r. Spłata pożyczki planowana jest w 2014 roku.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji na rok 2013 Nr 2/XII/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r., ze zmianami.
2. Uchwały Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Nr 4/XII/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji, ze zmianami.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2012 rok i III kwartały 2013 roku.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

W budżecie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji według stanu na dzień 10 października 2013 r. dochody ustalono w kwocie 95.070.405 zł, z tego: dochody bieżące 94.928.997 zł, dochody majątkowe 141.408 zł, wydatki w kwocie 90.599.013 zł, z tego: wydatki bieżące 81.599.013 zł, wydatki majątkowe 9.000.000 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 4.471.392 zł. Zaplanowano przychody w kwocie 10.579.916 zł, z tego: z tytułu emisji obligacji w wysokości 10.000.000 zł, pożyczki długoterminowej w kwocie 282.816 zł i wolnych środków 297.100 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 15.051.308 zł na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Za III kwartały 2013 r. budżet związku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 6.264.220,09 zł przy planowanej 36.316.341 zł. Przychody pochodzące z tytułu kredytu krótkoterminowego stanowią 1.852.160,36 zł, natomiast rozchody zrealizowano w kwocie 8.413.481,00 zł (plan 36.613.441 zł). Dochody zrealizowano w kwocie 58.387.743,65 zł (47 % planu), a wydatki wykonano w kwocie 52.123.523,56 zł (60 % planu).

Na koniec 2012 roku zaciągnięte zobowiązania wyniosły 155.399.654,07 zł co łącznie stanowi po zastosowaniu ustawowych wyłączeń 13,91 % wykonanych dochodów 2012 roku. Powyższe zostało

potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Po uwzględnieniu planowanych przychodów zwrotnych i rozchodów przewidywane zadłużenie na koniec 2013 roku wyniesie 158.924.416 zł, co stanowi 59,86 % planowanych dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń).

Planowane w 2013 roku spłaty kredytów, pożyczek w kwocie 15.051.308 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 6.655.189 zł, stanowią 22,84 % planowanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 2,17 %.

Obliczone dla roku 2013 na podstawie prognozowanych wielkości wskaźniki, o których mowa w art. 169 i art. 170 w związku z art. 85 pkt 3 przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach 2013 - 2021 dług związku będzie się stopniowo zmniejszał.

Z uwagi na treść art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.), dalej ufp, do związku międzygminnego nie ma zastosowania art. 243 ufp, bowiem zgodnie z ust. 1 art. 244 ufp do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. Zgodnie z pismem Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Nr PZ/5051/2013 spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 282.816 zł zostanie ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Wałbrzycha - członka związku.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający uwzględnił fakt, że prognoza dochodów, w szczególności dochodów bieżących stanowiących wpływy ze sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, przedstawiona w WPF wskazuje na możliwość spłaty zaciągniętych zobowiązań uwzględniających planowaną emisję obligacji. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, na niski poziom wykonania dochodów bieżących za III kwartały 2013 r. (61,5 % planowanych w kwocie 94.870.755,00 zł) oraz niski poziom realizacji rozchodów (55,9 % planowanych w kwocie 15.051.308,00 zł), co stanowi potencjalne zagrożenie obsługi zadłużenia WZWiK oraz wykonywania zadań związku.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono 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
[Podpis]
Danuta Jankowska