

Uchwała Nr III/159/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 lipca 2014 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji pożyczek długoterminowych zaciąganych w łącznej kwocie 418.906 zł na dofinansowanie realizacji zadań:

„Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Piastowskiej i Kościelnej w Jedlinie-Zdroju” w kwocie 102.200 zł,

„Kamieńsk – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Kamieńsku – ETAP I” w kwocie 316.706 zł.

Na podstawie art.13 pkt 1 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 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 Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji pożyczek długoterminowych zaciąganych w łącznej kwocie 418.906 zł na dofinansowanie realizacji zadań: 1), „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Piastowskiej i Kościelnej w Jedlinie-Zdroju” w kwocie 102.200 zł,

2), „Kamieńsk – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Kamieńsku – ETAP I” w kwocie 316.706 zł.

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 zaciąganych pożyczek wydana jest przez III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wnioski Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Nr EG/2384 i 2385/2014 z dnia 10 lipca 2014 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji na rok 2014 Nr 7/XVII/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. ze zmianami.
2. Uchwały Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Nr 6/XVII/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji na lata 2014-2022 ze zmianami.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2013 rok i I kwartał 2014 roku.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

W budżecie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji według stanu na dzień 16 lipca 2014 r. dochody ustalono w kwocie 130.736.779 zł, z tego: dochody bieżące 99.990.493 zł, dochody majątkowe 30.746.286 zł, wydatki w kwocie 91.087.337 zł, z tego: wydatki bieżące 73.587.337 zł, wydatki majątkowe 17.500.000 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 39.649.442 zł. Zaplanowano przychody w kwocie 912.869 zł z tego: z tytułu wnioskowanych pożyczek długoterminowych 418.906 zł i wolnych środków w kwocie 493.963 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 40.562.311 zł na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Na koniec 2013 roku zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek wyniosły 146.153.250,45 zł, co łącznie stanowi po zastosowaniu ustawowych wyłączeń 23,09 % wykonanych dochodów. Powyższe

zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji opracowanej do 2022 roku uwzględniono spłatę zaciąganej pożyczki (2014 – 2015). Po uwzględnieniu planowanych przychodów i rozchodów oraz różnic kursowych przewidywane zadłużenie na koniec 2014 roku wyniesie 105.268.292 zł, co stanowi 13,08% planowanych dochodów po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń.

Skład Orzekający przypomina, że od 2014 r. do oceny możliwości spłaty zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wykupu emitowanych papierów wartościowych mają zastosowanie zasady zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 - 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 ze zm.) - dalej "u.f.p.". Zgodnie z art. 244 u.f.p., do związku międzygminnego nie ma zastosowania art. 243 tej ustawy. Stosownie zaś do przywołanego art. 244 u.f.p. przypadające do spłaty w danym roku budżetowym kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego dodaje się do łącznej kwoty przypadających w tym samym roku budżetowym spłat i wykupów tej jednostki, w wysokości ustalonej stosownie do zasad określonych w art. 244 u.f.p.

Planowane do zaciągnięcia pożyczki w łącznej kwocie 418.906 zł (uchwała Rady Miasta Jedlina-Zdrój nr XXXV/218/14 z dnia 26 czerwca 2014 r.) zostały uwzględnione - stosownie do art. 244 u.f.p. - w łącznej kwocie spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 u.f.p. w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Jedlina-Zdrój. Uwzględnienie w latach 2014 - 2015 spłat planowanych do zaciągnięcia pożyczek nie narusza przez Gminę Jedlinę-Zdrój relacji ustalonej zgodnie z art. 243 u.f.p., wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji wynika, że w latach 2015-2022 dług związku będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. gmin członkowskich Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji, nie uwzględniono łącznej kwoty przypadających w 2015 roku i w kolejnych latach budżetowych spłat i wykupów, kwot wszystkich zobowiązań związku. Przepis art. 244 ust. 1 u.f.p. wprowadza zasadę podziału zobowiązań związku pomiędzy współtworzące go jednostki samorządu terytorialnego na zasadzie proporcjonalności. Proporcja odzwierciedla udział gminy w każdej, rozpatrywanej indywidualnie, wspólnej inwestycji, współfinansowanej zwrotnymi instrumentami dłużnymi, a więc kredytem, pożyczką lub obligacjami, których całkowitej lub częściowej spłaty bądź wykupu należy dokonać w danym roku budżetowym (art. 244 ust. 1 pkt 1 u.f.p.). Zgodnie zatem z przytoczonymi powyżej przepisami, gminy członkowskie - przy obliczaniu przypadających do spłaty w poszczególnych latach zobowiązań - powinny uwzględnić w swoich prognozach wszystkie zobowiązania Związku, także i te przypadające do spłaty od 2015 roku w związku z zakończeniem programu i otrzymaniem refundacji środków z budżetu UE (art. 243 ust. 3 pkt 2 ufp). W związku z powyższym nieujęcie w prognozach finansowych gmin członkowskich Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji spłat i wykupów wszystkich zobowiązań związku nie pozwala na ocenę zachowania przez gminy członkowskie relacji określonej w art. 243 u.f.p., której zachowanie warunkuje możliwość zadłużania się związku.

Biorąc pod uwagę przedstawioną wyżej sytuację finansową Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji 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 Jonda