

Uchwała Nr III/134/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 27 lipca 2012 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji kredytu długoterminowego zaciąganego w kwocie 8.246.199 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w składzie: Danuta Jonas - Przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - Członek, Bartosz Zawadzki - Członek, działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, postanowił:

Wydać opinię pozytywną z uwagami o możliwości spłaty przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji kredytu długoterminowego zaciąganego w kwocie 8.246.199 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 zaciąganego kredytu wydana jest przez III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Nr PZ/1446/2012. Okres spłaty wnioskowanego kredytu określono na lata 2013-2021.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji na rok 2012 Nr 5/IX/2012 z dnia 31 stycznia 2012 r. ze zmianami.
2. Uchwały Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Nr 4/IX/2012 z dnia 31 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2011 rok i I półrocze 2012 roku.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2011 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 3.658.558,67 zł przeznaczoną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W budżecie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji według stanu na dzień 1 czerwca 2012 r. dochody ustalono w kwocie 107.898.385 zł, z tego: dochody bieżące 79.591.490 zł, dochody majątkowe 28.306.895 zł, wydatki w kwocie 74.438.383 zł, z tego: wydatki bieżące 66.144.863 zł, wydatki majątkowe 8.293.520 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 33.460.002 zł. Zaplanowano przychody z tytułu wnioskowanego kredytu w kwocie 8.246.199 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 41.706.201 zł na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Za I półrocze 2012 r. budżet związku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 6.291.055,42 zł przy planowanej 33.460.002 zł. Przychody pochodzące z tytułu kredytu krótkoterminowego stanowią 3.496.501,77 zł, natomiast rozchody zrealizowano w kwocie 9.789.963 zł (plan 41.167.201 zł). Dochody zrealizowano w kwocie 30.362.457,79 zł (28,11 % planu), a wydatki wykonano w kwocie 23.680.202,37 zł (32,28 % planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na powstałe na koniec I półrocza 2012 roku zobowiązania wymagalne w wysokości 5.839.354,37 zł. Na koniec 2011 roku nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Na koniec 2011 roku zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek wyniosły 160.882.240,39 zł co łącznie stanowi po zastosowaniu ustawowych wyłączeń 9,09 % wykonanych dochodów 2011 roku. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Po uwzględnieniu planowanych przychodów i rozchodów przewidywane zadłużenie na koniec 2012 roku wyniesie 125.230.774 zł, co stanowi 8,84 % planowanych dochodów po uwzględnieniu wyłączeń, w 2013 roku wskaźnik ten wyniesie 9,62 %.

Planowane w 2012 roku spłaty kredytów, pożyczek w kwocie 41.706.201 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 7.898.920 zł, stanowią 45,97 % planowanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 0,66 %. W 2013 roku wskaźnik spłaty planowany jest na poziomie 17,94 % (po wyłączeniach 2,83 %).

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości wskaźniki, o których mowa w art. 169 i art. 170 (lata 2012 – 2013) w związku z art. 85 pkt 3 przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.) oraz relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określone w art. 243 ufp (lata 2014 i 2019-2021), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości. W latach 2015-2018 związek nie będzie spełniał wymogów zadłużania się wprowadzonych przez art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach 2013 - 2021 dług związku będzie się stopniowo zmniejszał. Wskazuje to, że przy realizacji dochodów w prognozowanych na te lata wielkościach, nie zostanie przekroczona dopuszczalna granica zadłużenia wynosząca 60 % (wskaźnik obowiązuje do 2013 roku) określona w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że związek komunalny jest tworzony przez gminy i stosownie do wymogów art. 244 ufp do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów jednostek samorządu terytorialnego do limitów zadłużania określonych indywidualnie dla każdej z jednostek współtworzących związek dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym, przy czym z udział ten jest ustalany dla każdej inwestycji oddzielnie;

- w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Przy czym, zgodnie z ust. 2 art. 244 ufp, łączna kwota spłat i wykupów jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243, nie obejmuje zobowiązań związku współtworzonego przez tę jednostkę, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń.

W wieloletnich prognozach finansowych gmin ujęto jedynie poręczenie pożyczki (wraz z oprocentowaniem) z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający uwzględnił fakt, że prognoza dochodów, w szczególności dochodów bieżących stanowiących wpływy ze sprzedaży wody i ścieków, przedstawiona w WPF wskazuje na możliwość spłaty zaciągniętych zobowiązań uwzględniających wnioskowany kredyt.

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
Danuta Jonas