

Uchwała nr III/69/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha projekcie uchwały budżetowej
Miasta Wałbrzycha na 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2024 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2024 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 993.477.184,29 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 977.170.844,49 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 16.306.339,80 zł,
- przychody ogółem w kwocie 31.217.919,76 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 47.524.259,56 zł.

W 2024 r. planuje się nadwyżkę budżetu w wysokości 16.306.339,80 zł, w tym wynik bieżący (nadwyżka operacyjna) w wysokości 70.560.693,56 zł, wynik majątkowy (deficyt majątkowy) w wysokości 54.254.353,76 zł. Nadwyżka zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2023 r. oraz projektu budżetu na 2024 r. wynika, że Miasto angażuje w 2024 r. całą kwotę wolnych i niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. w łącznej wysokości 26.331.219,76 zł do zrównoważenia budżetu 2024 r. przed zakończeniem bieżącego roku budżetowego. W przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2044, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 761.883.181,72 zł. Miasto w 2024 r. planuje zaciągnięcie pożyczki w wysokości 4.886.700,00 zł a kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 719.244.247,63 zł.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia, przy czym w 2024 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 10,65% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta wynoszącego 10,80%. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, w szczególności w latach 2024-2027, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W latach 2024-2027 planuje się wysokie nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 70 mln zł, 101 mln zł, 98 mln zł i 110 mln zł, przy przewidywanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 69 mln zł. Jednocześnie w latach 2024-2027 zaplanowano wydatki bieżące odpowiednio w kwotach 723,9 mln zł, 728,7 mln zł, 741,05 mln zł i 753,4 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących w 2023 r. na poziomie 818,3 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących, do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do projektu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Zdaniem Składu Orzekającego realizacja budżetu w prognozowanych wielkościach obarczona jest dużym ryzykiem. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować niezachowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej miasta a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Mając powyższe ustalenia na uwadze, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Prezydent jest zobowiązany przedstawić Radzie Miejskiej przed uchwaleniem budżetu.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś