

Uchwała nr III/70/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 2 pkt 1 i 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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 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.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający, oceniając przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wałbrzycha, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) opracowano na lata 2024 - 2044 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty. W załączniku nr 2 określono wykaz przedsięwzięć oraz limity planowanych wydatków a w załączniku nr 3 zawarto objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.
2. Prognozowane w 2024 roku dochody, wydatki, przychody, rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 u.f.p.
4. W budżecie 2024 roku zaplanowano 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.
5. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 i art. 232 ust. 2 u.f.p.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 - 2044, zawiera 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.

W załączniku nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej w pozycji 4.3 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., wykazano przychody budżetu pochodzące z wolnych środków w kwocie 26.331.219,76 zł, pomimo, że w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano przychody pochodzące z dwóch tytułów, tj.: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 15.000.000,00 zł, niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 11.331.219,76 zł.

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

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 u.f.p., 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 2022 r. poz. 902) 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś