

Uchwała nr III/76/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

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

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 Nowa Ruda przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej ma rok 2024.

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 projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowa Ruda, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) przyjęto na lata 2024 - 2040 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Integralną częścią prognozy jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu spłaty. W załączniku nr 2 określono wykaz przedsięwzięć oraz limity planowanych wydatków.
2. Prognozowane w 2024 r. dochody, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024. Kwota wydatków jest niezgodna danymi wykazanymi w projekcie budżetu czego konsekwencją jest niezgodność w zakresie wyniku budżetu. Stosownie do art. 229 u.f.p. wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 u.f.p.
4. W budżecie 2024 roku zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 3.474.121,17 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzony na lata 2024 - 2040, zawiera prognozę kwoty długu i jego spłaty. Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok oraz spłatę zobowiązań spowoduje zwiększenie długu na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 44.535.209,92 zł do kwoty 47.899.331,09 zł). Konstrukcja budżetu, gdzie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, zaciąga się kolejne kredyty i pożyczki lub emituje papiery wartościowe może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę oraz utratę zdolności do terminowej spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

5. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.

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 w prognozowanych latach. Natomiast w latach 2028 - 2029 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi odpowiednio 3,50% i 3,73% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta wynoszącym odpowiednio 3,51% i 3,77%. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, 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 2025 - 2040 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 1,5 mln zł do 15,7 mln zł, przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 0,8 mln zł. Należy przy tym zauważyć, że z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że wykonano deficyt operacyjny w kwocie 3,49 mln zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 0,88 mln zł. Jednocześnie w 2027 r. zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 120,7 mln zł w stosunku do 2026 r. na poziomie 122,2 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących, do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do projektu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości 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. Miasto powinno podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych.

Ponadto stwierdzono następujące uchybienia:

- w części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że: prognoza określona w załączniku nr 1 dotyczy lat 2023 - 2038 a przedsięwzięcia określone w załączniku nr 2 planuje się na lata 2023 - 2027, tymczasem załącznik nr 1 określa wieloletnią prognozę finansową na lata 2024 - 2040 a załącznik nr 2 określa przedsięwzięcia na lata 2024 - 2027,
- w załączniku nr 1 dotyczącym wieloletniej prognozy finansowej w kolumnach: „2023 plan 3 kw.” i „2023 wykonanie” nie określono pozycji przychody oraz rozchody budżetu. Zwraca się uwagę na potrzebę urealnienia danych przewidywanego wykonania 2023 r. ze szczególnym uwzględnieniem pozycji przychodów i rozchodów, bowiem tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena sytuacji finansowej gminy.
- w załączniku nr 2 dotyczącym przedsięwzięć kwota łącznych nakładów finansowych jest równa kwocie limitu zobowiązań pomimo, że zadania rozpoczęły się przed 2024 r. - dotyczy to m.in. pozycji od 1.3.1.1 do poz. 1.3.1.4, ponadto w poz. 1.1.1.3 limit zobowiązań jest wyższy od łącznych nakładów finansowych.

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