

Uchwała nr III/1/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej
Wałbrzycha nr LXXIV/759/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy
Finansowej Miasta Wałbrzycha oraz uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2024 rok
nr LXXIV/760/23 z dnia 19 grudnia 2023 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 4 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 prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha nr LXXIV/759/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha oraz uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2024 rok nr LXXIV/760/23 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2023 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 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.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, a w szczególności poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej wieloletniej prognozie finansowej oraz uchwale budżetowej na 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Wieloletnią prognozę finansową (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 kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane na 2024 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na rok 2024.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 u.f.p. W budżecie 2024 roku zaplanowano nadwyżkę budżetu w kwocie 16.306.339,80 zł, w tym wynik bieżący (nadwyżka operacyjna) w wysokości 71.133.080,56 zł, wynik majątkowy (deficyt majątkowy) w wysokości 54.826.740,76 zł. Nadwyżka zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.
4. Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 719.244.247,63 zł. Miasto w 2024 r. planuje zaciągnięcie pożyczki w wysokości 4.886.700,00 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 wieloletniej prognozie 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 71,13 mln zł, 101,52 mln zł, 98,67 mln zł i 110,13 mln zł, przy przewidywanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 69,20 mln zł. Jednocześnie w latach 2024-2027 zaplanowano wydatki bieżące odpowiednio w kwotach 723,51 mln zł, 728,75 mln zł, 741,05 mln zł i 753,39 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących w 2023 r. na poziomie 818,30 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących, do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W latach 2024 – 2025 relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, wynosi odpowiednio 95,32% i 88,22%.

Zdaniem Składu Orzekającego realizacja budżetu w prognozowanych wielkościach obarczona jest dużym ryzykiem. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta i może być również przyczyną niespełnienia w 2024 r. relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej miasta a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Miasto powinno podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 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