

Uchwała nr III/22/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Nowej Rudzie nr 541/LXX/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Nowa Ruda na rok 2024

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. 246 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 zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Nowej Rudzie nr 541/LXX/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Nowa Ruda na rok 2024.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 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 uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonej uchwały budżetowej Miasta Nowa Ruda na 2024 rok, ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 153.540.694,30 zł, z tego: dochody bieżące kwocie 112.545.861,06 zł i dochody majątkowe w kwocie 40.994.833,24 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 157.949.815,47 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 111.768.758,68 zł i wydatki majątkowe w kwocie 46.181.056,79 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.409.121,17 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 3.079.121,17 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.330.000,00 zł,
- przychody budżetu w kwocie 7.190.000,00 zł, z tego: 5.750.000,00 zł pochodzące z emisji obligacji oraz zaciągniętych pożyczek, 110.000,00 zł pochodzące ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych, 1.330.000,00 zł pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu,
- rozchody budżetu w kwocie 2.780.878,83 zł na spłaty otrzymanych pożyczek i wykup obligacji.

Planowany w 2024 r. deficyt budżetu miasta w kwocie 4.409.121,17 zł dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach bieżących i majątkowych. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p. W sfinansowanie deficytu budżetu włączono m. in. przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 1.330.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r. wykazanego w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz przedłożonych za grudzień 2023 r. sprawozdań

budżetowych Rb-27S i Rb-28S nie wynika aby miasto dysponowało przychodami sklasyfikowanymi w § 905 w ww. wysokości. W przypadku niezyskania ww. środków w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2024 rok.

Z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała Rady Miejskiej w Nowej Rudzie nr 540/LXX/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowa Ruda na lata 2024 - 2040 zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty. Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok oraz spłatę zobowiązań spowoduje zwiększenie długu miasta na koniec 2024 r. do kwoty 47.899.331,09 zł w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. w wysokości 44.535.209,92 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 miasto oraz utratę zdolności do terminowej spłaty rat kredytów i pożyczek lub wykupu papierów wartościowych.

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% a więc kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta wynoszącego odpowiednio 3,68% i 3,93%. 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 wieloletniej prognozie 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 0,77 mln zł. Jednocześnie w 2027 r. zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 120,7 mln zł w stosunku do planowanych w 2026 r. na poziomie 122,2 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących, do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względnie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

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

Niniejsza opinia, zgodnie 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 Bernas