

Uchwała nr II/121/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Legnicy przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Tomasz Miśkiewicz — członek,
- 3) Jacek Kalus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Legnicy przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu 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.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Legnicy na 2025 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Prezydent Miasta Legnicy przedłożył zarządzeniem nr 640/PM/2024 z dnia 15 listopada 2024 roku w sprawie projektu uchwały budżetowej miasta Legnicy na rok 2025.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 949.207.797,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 852.596.659,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 96.611.138,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 985.269.147,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 851.609.764,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 133.659.383,00 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 57.051.005,20 zł pochodzą z kredytu bankowego w kwocie 55.814.958,61 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.236.046,59 zł. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 20.989.655,20 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 36.061.350,00 zł, zgodnie z § 3 projektu uchwały, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (549.968,55 zł) oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (686.078,04 zł), a także kredytu bankowego (34.825.303,41 zł). Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej, wynika, że w latach 2025-2047, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. Na zachowanie relacji, o której mowa wyżej istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym

w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości.

Z przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wielkości budżetu wynika, że w 2026 r. dochody bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 49,3 mln zł (5,78%), w tym wzrost pozostałych dochodów bieżących wynosi 23,9 mln zł (10,48%), natomiast wydatki bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 28,8 mln zł (3,39%). Przy tak przyjętych założeniach w 2026 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 21,4 mln zł.

W latach 2027-2047 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio w przedziale od 5,05% do 7,26% i od 2,24% do 3,11%. Skutkuje to wzrostem nadwyżki operacyjnej z 42,8 mln zł w 2027 r. do 1.516,6 mln zł w 2047 r., przy planowanej na 2025 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 1,0 mln zł. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2021-2023 wyniosła odpowiednio 56,2 mln zł, 24,2 mln zł i 20,9 mln zł, a jej przewidywane wykonanie w 2024 r. wynosi 13,0 mln zł.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie nadwyżek operacyjnych w zaplanowanych kwotach obarczone jest ryzykiem. Nadwyżki operacyjne należy planować w wielkościach realnych do uzyskania. Stanowią one element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w 2027 roku relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 5,62% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia wynoszącego 6,45%. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Miasta, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aneta Kieljan