

Uchwała nr III/144/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej
Miasta Nowa Ruda na rok 2025

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) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Nowa Ruda na rok 2025.

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.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na rok 2025, Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 171.104.853,00 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 110.347.826,27 zł i dochody majątkowe w kwocie 60.757.026,73 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 187.401.538,08 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 109.953.451,25 zł i wydatki majątkowe w kwocie 77.448.086,83 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 16.296.685,08 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 12.190.748,60 zł oraz przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 4.105.936,48 zł,
- przychody budżetu w kwocie 20.455.936,48 zł, z tego: 16.350.000,00 zł pochodzące z emisji obligacji oraz zaciągniętych pożyczek, 4.105.936,48 zł pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 4.159.251,40 zł na spłaty otrzymanych pożyczek oraz wykup obligacji.

Planowany w 2025 r. deficyt budżetu w kwocie 16.296.685,08 zł dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach bieżących i majątkowych. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 u.f.p.

Z przedstawionego, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, żeby miasto posiadało do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w kwocie 4.105.936,48 zł. W piśmie z dnia 16 grudnia 2024 r. Burmistrz Miasta Nowa Ruda przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość dysponowania przez miasto wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu na poziomie kwoty wskazanej do dyspozycji w 2025 r.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 - 2042, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. W budżecie miasta zaplanowano przychody zwrotne w kwocie 16.350.000,00 zł a kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 71.390.079,69 zł. Projekt wieloletniej prognozy finansowej nie uwzględnia spłaty pełnej kwoty długu. W ostatnim 2042 r. wieloletniej prognozy finansowej kwota długu wynosi 3.800.000,00 zł. Powyższe oznacza, że projekt nie uwzględnia wszystkich wielkości określonych w art. 226 ust. 1 u.f.p. Stosownie do art. 227 ust. 2 u.f.p. prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągać zobowiązania.

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 latach 2026 - 2028 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi odpowiednio 2,94%, 3,57% i 4,88% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta wynoszącego odpowiednio 2,97%, 3,83% i 4,94%. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, w szczególności w latach 2026 - 2028, 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 2026 - 2028 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 10,43 mln zł, 10,53 mln zł i 12,12 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 4,91 mln zł oraz przewidywanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w kwocie 0,07 mln zł. Jednocześnie w latach 2025 - 2028 zaplanowano wydatki bieżące odpowiednio w kwotach 109,95 mln zł, 107,62 mln zł, 110,93 mln zł i 112,62 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących w 2024 r. na poziomie 117,66 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących (w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane), do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do projektu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. 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.

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 Bernaś