

Uchwała nr III/9/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej
Wałbrzycha nr X/88/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu miasta na 2025 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 246 ust. 3 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 uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w chwale Rady Miejskiej Wałbrzycha nr X/88/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu miasta na 2025 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 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 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 przedłożonej uchwale budżetowej na 2025 rok, Skład Orzekający ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 1.365.216.231,88 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 970.977.452,98 zł i dochody majątkowe w kwocie 394.238.778,90 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 1.452.194.928,21 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 896.942.879,80 zł i wydatki majątkowe w kwocie 555.252.048,41 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 86.978.696,33 zł,
- przychody budżetu w kwocie 143.740.818,38 zł, z tego: 138.815.790,00 zł pochodzące z planowanej do zaciągnięcia pożyczki, 4.925.028,38 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 56.762.122,05 zł na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji.

Planowany w 2025 r. deficyt budżetu w kwocie 86.978.696,33 zł dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach bieżących i majątkowych. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 82.053.667,95 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 4.925.028,38 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 u.f.p.

Z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała Rady Miejskiej Wałbrzycha nr X/87/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty. Zadłużenie miasta na koniec 2025 r. określono w kwocie 895.104.219,61 zł. W stosunku do przewidywanego długu miasta na koniec 2024 r. wynoszącego 813.050.551,66 zł, zadłużenie miasta wzrasta o 10,09%. Kwota długu na koniec 2025 r. stanowi 98,57% planowanych w tym roku dochodów ogółem, pomniejszych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym

charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Skład Orzekający zwraca uwagę, że konstrukcja budżetu, gdzie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych zaciąga się kolejne zobowiązania, 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, przy czym w 2025 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 9,99% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta wynoszącego 10,69%. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, w szczególności w latach 2025 - 2028, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W latach 2025 - 2028 planuje się wysokie nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 74,03 mln zł, 159,28 mln zł, 166,54 mln zł i 170,55 mln zł, przy przewidywanym w 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 34,77 mln zł. Podkreślenia wymaga, że zachowanie relacji określonej w art. 243 u.f.p. w latach 2025 - 2027 uwarunkowane jest również możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych w zakresie wydatków na obsługę długu oraz w zakresie spłat zobowiązań (rozchodów), o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p. Jednocześnie w latach 2025 - 2026 zaplanowano wydatki bieżące odpowiednio w kwotach 896,94 mln zł i 915,48 mln zł, co w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących w 2024 r. w kwocie 927,04 mln zł, oznacza spadek wydatków bieżących odpowiednio o 3,2% i 1,24%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie 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 Bernaś