

Uchwała nr III/10/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej
Wałbrzycha nr X/87/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy
Finansowej Miasta Wałbrzycha oraz uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2025 rok nr X/88/24
z dnia 19 grudnia 2024 r.

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. 230 ust. 4 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 prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha nr X/87/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wałbrzycha oraz uchwale budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2025 rok nr X/88/24 z dnia 19 grudnia 2024 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 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 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 2025 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2025 - 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 2025 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2025 rok.
3. Dochody bieżące określono w kwocie 970.977.452,98 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 896.942.879,80 zł. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 u.f.p.
4. W 2025 r. zaplanowano budżet deficytowy w kwocie 86.978.696,33 zł. Deficytu budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczki w kwocie 82.053.667,95 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 4.925.028,38 zł. Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasto w 2025 r. planuje zaciągnięcie nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w kwocie 138.815.790,00 zł. 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, pomniejszonych 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%.

Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta. 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. 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.

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.

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

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