

Uchwała nr III/23/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Nowej Rudzie nr 540/LXX/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowa Ruda oraz uchwale budżetowej na rok 2024 Rady Miejskiej w Nowej Rudzie nr 541/LXX/23 z dnia 28 grudnia 2023 r.

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. 230 ust. 4 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 prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Nowej Rudzie nr 540/LXX/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowa Ruda oraz uchwale budżetowej na rok 2024 Rady Miejskiej w Nowej Rudzie nr 541/LXX/23 z dnia 28 grudnia 2023 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 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 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 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2024 - 2040 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 2024 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na rok 2024. W finansowanie deficytu budżetu włączono przychody pochodzące z emisji obligacji oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 u.f.p. Dochody bieżące określono w kwocie 112.545.861,06 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 111.768.758,68 zł. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące również przewyższają wydatki bieżące.
4. Na 2024 rok zaplanowano budżet deficytowy i przychody zwiększające dług. 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. Zaciągnięcie zobowiązań w kwocie 5.750.000,00 zł 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. 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. Od 2025 r. dług miasta będzie się stopniowo zmniejszał a źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań będą planowane nadwyżki budżetu.

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 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. Miasto w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. wykazało zobowiązania wymagalne w kwocie 2,9 mln zł, które uległy zwiększeniu z kwoty 1,72 mln zł wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. 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.

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