

Uchwała nr III/75/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Nowa Ruda przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024

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. 246 ust. 1 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 uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Nowa Ruda przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 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 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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta Nowa Ruda na rok 2024, ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 153.145.694,30 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 112.545.861,06 zł i dochody majątkowe w kwocie 40.599.833,24 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 156.619.815,47 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 111.768.758,68 zł i wydatki majątkowe w kwocie 44.851.056,79 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.474.121,17 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w kwocie 3.474.121,17 zł,
- przychody budżetu w kwocie 5.860.000,00 zł, z tego: 5.750.000,00 zł pochodzące z emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek, 110.000,00 zł pochodzące ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych,
- rozchody budżetu w kwocie 2.385.878,83 zł na spłaty otrzymanych pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Planowany w 2024 r. deficyt budżetu w kwocie 3.474.121,17 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 projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzony na lata 2024 - 2040, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok oraz spłatę zobowiązań spowoduje zwiększenie długu na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 44.535.209,92 zł 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 gminę oraz utratę zdolności do terminowej spłaty rat kredytów i pożyczek oraz 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 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% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta wynoszącym odpowiednio 3,51% i 3,77%. 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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy 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 0,8 mln zł. Należy przy tym zauważyć, że z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że wykonano deficyt operacyjny w kwocie 3,49 mln zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 0,88 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 projektu w sprawie 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. 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.

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