

Uchwała nr XII/130/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2023 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Marek Głód — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Wałbrzycha przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2023 rok .

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) dalej – ufp. W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 15 listopada 2022 r. projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2023 rok ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- 1) Dochody budżetu ogółem w kwocie 770.805.730,00 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 659.629.043,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 111.176.687,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku 35.526.765,00 zł.
- 2) Wydatki budżetu ogółem w kwocie 808.566.807,69 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 644.442.734,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 164.124.073,69 zł.
- 3) Deficyt budżetu w kwocie 37.761.077,69 zł, który zostanie sfinansowany wolnymi środkami oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ufp.
- 4) Przychody budżetu w kwocie 86.259.201,69 zł.
- 5) Rozchody budżetu w kwocie 48.498.124,00 zł (spłata kredytów, pożyczek, wykup obligacji).

Planowany w 2023 roku deficyt budżetu gminy w kwocie 37.761.077,69 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023 – 2044.

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok na finansowanie deficytu w kwocie 37.761.077,69 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 48.498.124,00 zł zaplanowano przychody w kwocie 86.259.201,69 zł, w tym z tyt. kredytów w kwocie 48.498.124,00 zł. Z zał. nr 1 do projektu uchwały

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w roku 2024 i 2025 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano przychody zwrotne wpływające na dług gminy, odpowiednio: 4.886.700,00 zł i 7.094.300,00 zł.

W 2023 roku poziom zadłużenia gminy stanowi 92,80% planowanych dochodów.

Jednocześnie Skład Orzekający uwzględniając fakt, że przedłożony projekt uchwały nie narusza art. 243 ufp zwraca uwagę, że w 2023 r. różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej spłaty zobowiązań wynosi (przy zastosowaniu ustawowych wyłączeń) jedynie 0,02 punktu procentowego. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ufp, w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2024–2026 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 57 mln zł do 64 mln zł, przy przewidywanym w 2022 r. deficycie operacyjnym w wysokości 9,4 mln zł.

Ponadto wartość wskaźnika jednorocznego za 2022 rok (wyliczona na podstawie wykonania budżetu) będzie miała wpływ na zachowanie wskaźnika spłaty zadłużenia gminy na lata następne.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że projekt uchwały WPF w zał. nr 1 w części dotyczącej wykonania 2022 r. (przew. wykon.) nie uwzględnia istotnych zmian budżetu gminy w zakresie wyniku budżetu oraz źródeł jego finansowania.

W 2023 r. zaplanowano przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 16.771.939,69 zł oraz z wolnych środków w kwocie 20.989.138,00 zł (w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu). W piśmie z dnia 8 grudnia 2022 r. (znak BB.3020.4.2022) Prezydent Wałbrzycha przedstawił wyjaśnienie m.in. w zakresie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022, które wskazuje na możliwość uzyskania przychodów z tytułu ww. środków na poziomie co najmniej kwoty wskazanej do dyspozycji w 2023 roku. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

Wykazany w projekcie WPF indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane. Taka konstrukcja budżetu, gdzie nie planuje się bieżącej nadwyżki budżetu na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, lecz na ich spłatę zaciągane są kredyty, pożyczki, emitowane obligacje komunalne powoduje, że w konsekwencji uchwalany jest budżet z deficytem, sfinansowanym przychodami zwrotnymi, co może zakłócić prawidłową realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę.

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

Niniejsza opinia zgodnie z art. 246 ust.2 ufp - 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

Marek Głód