

Uchwała nr VII/144/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Jelenia Góra, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 17/21 z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Joanna Styłska — Przewodnicząca, Elżbieta Piekarska — Członek, Magdalena Macias — Członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Jelenia Góra przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zwanej dalej – ufp, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent) przedkłada projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej, celem zaopiniowania. Stosownie do postanowień art. 230 ust. 3 ufp regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Stosownie do powołanych przepisów Prezydent Miasta Jeleniej Góry zarządzeniem nr 0050.1164.2021.VIII z dnia 15 listopada 2021 r. przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, wraz z projektem uchwały budżetowej, projekt uchwały w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej Jeleniej Góry projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jeleniej Góry na lata 2022-2043. Zarządzenie w formie dokumentu elektronicznego wpłynęło do Izby 15 listopada 2021 roku.

Skład Orzekający w wyniku oceny przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stwierdził co następuje.

1. Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2022 - 2043, co spełnia wymogi art. 227 ufp. Przedłożonym projektem okres objęty prognozą (w tym prognozą spłaty długu) został wydłużony w stosunku do perspektywy uchwalonej w 2021 roku o 9 lat. W każdym roku objętym prognozą określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 ufp.
2. Ujęte w prognozie na 2022 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2022, co spełnia wymogi art. 229 ufp.
3. W latach objętych prognozą zachowano wymóg określony w art. 242 ufp w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. W roku 2022 źródłem finansowania wydatków bieżących są dochody bieżące oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. W kolejnych latach objętych prognozą źródłem finansowania wydatków bieżących są dochody bieżące.
4. Planowane w 2022 roku przychody stanowią kwotę 62.990.166,82 zł, z tego:
 - ze spłaty udzielonych pożyczek – 1.304.000,00 zł,
 - z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp – 38.815.605,00 zł,
 - z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp – 7.161.272,00 zł,
 - z emisji obligacji komunalnych – 27.000.000,00 zł,
 - z planowanej do zaciągnięcia pożyczki - 1.500.000,00 zł.

Planowana w 2022 roku wielkość rozchodów wynosi 23.455.800,00 zł, z której spłata zaciągniętych pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji stanowi łącznie kwotę 23.151.800,00 zł oraz udzielenie pożyczki stanowi kwotę 304.000,00 zł. Prognozowana kwota długu na koniec 2022 roku wynosi 201.400.183,85 zł. W roku 2023 oraz w roku 2024 planowane są również przychody ze zwrotnych źródeł finansowania w wysokości odpowiednio 49.151.696,26 zł i 39.266.875,00 zł.

Spłata długu planowana jest do 2043 roku. Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2022 - 2043 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 ufp, przy zastosowaniu w latach 2022 - 2025 średnich arytmetycznych z ostatnich siedmiu lat, nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych Miasta, co organy Miasta winny mieć na uwadze planując zaciąganie zobowiązań długoterminowych.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że różnice między dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty zobowiązań a obciążeniami budżetu spłatami zobowiązań w latach 2026, 2027 i 2028 wynoszą odpowiednio:

- dla wartości obliczonych w oparciu o plan na III kwartały dla roku poprzedzającego rok budżetowy - 0,25%, 0,01% oraz 0,00%,
- dla wartości obliczonych w oparciu o przewidywane wykonanie dla roku poprzedzającego rok budżetowy - 0,71%, 0,47% i 0,46%.

Przy tak znikomych różnicach nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków budżetu w latach 2021- 2025, przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art 243 ufp. Ma to szczególne znaczenie wobec faktu planowania wysokich przychodów zwiększających dług w latach 2023 i 2024 a także wobec braku stosownych objaśnień wpływających na możliwość oceny realistyczności prognozy, o czym mowa w pkt 7 niniejszej opinii.

5. W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, o których mowa w art. 228 ust. 1 i 2 ufp oraz w art. 232 ust. 2 ufp.

6. W załączniku nr 2 do projektu uchwały określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia dane i informacje, o których mowa w art. 226 ust. 3 ufp. Skład Orzekający wskazuje, że dla przedsięwzięć wykazanych w pozycji 1.3.2.7 oraz 1.3.2.9 określono nieprawidłowy limit zobowiązań (bez uwzględnienia wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz wyższy niż suma nakładów w okresie realizacji przedsięwzięcia).

7. W załączniku nr 3 do projektu uchwały zawarto objaśnienia przyjętych w wieloletniej prognozie wartości, stosownie do przepisów art. 226 ust. 2a ufp. W objaśnieniach nie odniesiono się jednak do wzrostu dochodów bieżących o kwotę 7.402.043,92 zł i spadku wydatków bieżących o kwotę 6.249.982,82 zł w 2023 roku w stosunku do 2022 roku. Wzrost dochodów bieżących przy spadku wydatków bieżących spowodował wzrost nadwyżki operacyjnej (różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) z ujemnej kwoty (-13.000.000,00) zł w 2022 roku do kwoty 652.026,74 zł w 2023 roku. Trend wzrostowy nadwyżki operacyjnej utrzymuje się do końca okresu objętego prognozą. W 2043 roku nadwyżka operacyjna planowana jest w wysokości 92.181.856,45 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że objaśnienia dotyczą jedynie wartości przyjętych w 2022 roku. Jak wynika z art. 226 ufp objaśnienia stanowiące załącznik do wieloletniej prognozy finansowej winny objaśniać przyjęte w niej wartości dotyczące każdego roku objętego prognozą, co ma umożliwić dokonanie oceny jej realistyczności. Skład Orzekający wskazuje zatem na potrzebę uzupełnienia objaśnień w celu urealnienia wieloletniej prognozy finansowej w zakresie możliwości osiągnięcia zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach.

Opinia – zgodnie z art. 230 ust. 3 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 2020 r. poz. 2176 i z 2021 r. poz. 1598) 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

J. Stylska
mgr Joanna Stylska