

Uchwała nr I/128/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Jelenia Góra przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) w związku z art. 246 ust. 1 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) Magdalena Macias — przewodnicząca,
- 2) Elżbieta Piekarska — członek,
- 3) Alina Giniowiec-Bakalarz — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Jelenia Góra przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 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 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.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2025 Prezydent Miasta Jeleniej Góry przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu zarządzeniem nr 0050.217.2024.IX z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie przedłożenia projektu Uchwały Budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2025. Zarządzenie wpłynęło do Izby 15 listopada 2024 roku. Ponadto w dniu 5 grudnia 2024 r. do Izby wpłynęło zarządzenie Prezydenta nr 0050.251.2024.IX z dnia 5 grudnia 2024 r. w sprawie autopoprawki do projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jelenia Góra.

W projekcie budżetu na rok 2025 zaplanowano:

- 1) dochody w wysokości – 834.585.917,47 zł, z tego:
 - dochody bieżące – 716.687.285,90 zł,
 - dochody majątkowe – 117.898.631,57 zł;
- 2) wydatki w wysokości – 855.114.044,45 zł, z tego:
 - wydatki bieżące – 683.737.151,78 zł,
 - wydatki majątkowe – 171.376.892,67 zł;
- 3) deficyt budżetu w wysokości – 20.528.126,98 zł;
- 4) przychody ogółem w wysokości – 34.905.620,04 zł, z tego:
 - ze spłaty udzielonych pożyczek – 4.247.000,00 zł,
 - z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. – 7.596.974,42 zł,
 - z emisji obligacji komunalnych – 19.415.026,12 zł,

- z planowanej do zaciągnięcia pożyczki – 3.646.619,50 zł,

5) rozchody ogółem w wysokości – 14.377.493,06 zł, z tego:

- z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji – 12.191.493,06 zł,

- z tytułu udzielonej pożyczki – 2.186.000,00 zł.

Zaplanowany deficyt budżetu w kwocie 20.528.126,98 zł, zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji, z zaciągniętej pożyczki, 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1, 3 i 8 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że równoważenie budżetu na 2025 rok przychodami pochodzącymi 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w łącznej kwocie 3.186.146,02 zł jest przedwczesne. Angażowane środki nie pochodzą bowiem z rozliczenia wykonania budżetu za 2023 rok lecz stanowią prognozę ich wykonania na koniec 2024 roku. Finansowanie deficytu budżetu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. winno mieć miejsce dopiero po ostatecznym rozliczeniu wykonania budżetu za rok poprzedzający rok budżetowy i sporządzeniu bilansu z jego wykonania. Skład Orzekający, wydając opinię pozytywną wziął pod uwagę przewidywane wykonanie budżetu 2024 roku przedstawione w załączniku nr 1 autopoprawki do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla miasta Jelenia Góra.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025–2044, wynika, że kwota długu na koniec 2025 roku wynosi 339.518.631,91 zł (40,7% planowanych dochodów). W kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się przychodów ze zwrotnych źródeł finansowania.

Spłata długu planowana jest do 2044 roku. Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2025 - 2044 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p., nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. Skład Orzekający wskazuje jednak na różnice między dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty zobowiązań a obciążeniami budżetu spłatami zobowiązań w latach 2026 i 2027 wynoszące odpowiednio:

- dla wartości obliczonych w oparciu o plan na III kwartały dla roku poprzedzającego rok budżetowy 0,01%, 0,07%,

- dla wartości obliczonych w oparciu o przewidywane wykonanie dla roku poprzedzającego rok budżetowy 0,63%, 0,70%.

Przy tak znikomych różnicach nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków budżetu w latach 2024-2026, przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych gminy, co jej organy winny mieć na uwadze planując zaciąganie zobowiązań długoterminowych. Należy przy tym uwzględnić nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Magdalena Macias