

Uchwała nr III/74/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda projekcie uchwały budżetowej
Miasta Nowa Ruda na rok 2024

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 238 ust. 3 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 przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda projekcie uchwały budżetowej Miasta Nowa Ruda na rok 2024.

Uzasadnienie

Z art. 233 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.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta Nowa Ruda na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na rok 2024 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 153.145.694,30 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 156.619.815,47 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.474.121,17 zł,
- przychody ogółem 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 ogółem w kwocie 2.385.878,83 zł.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w kwocie 3.474.121,17 zł. 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.

Ponadto stwierdzono następujące uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

- w § 3 zaplanowano przychody ogółem w kwocie 5.860.000,00 zł (w tym spłata udzielonej pożyczki w kwocie 110.000,00 zł) oraz rozchody w kwocie 2.385.878,83 zł. Z kolei w § 9 ust. 2-5 ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych (5.750.000,00 zł) na: spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 2.100.000,00 zł, wyprzedzające finansowanie działań, finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2024, do kwoty 650.000,00 zł, zadania inwestycyjne, które będą realizowane w roku 2024, do kwoty 2.000.000,00 zł, zadania pn. Rozwój zrównoważonego transportu zbiorowego na terenie Gminy Miejskiej Nowa Ruda poprzez zakup dwóch autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą do ładowania, do kwoty 1.000.000,00 zł. Skład Orzekający zauważa, że rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych ustalono w kwocie 2.385.878,83 zł, natomiast z wyliczenia kwot wskazujących źródło finansowania rozchodów ujętych w projekcie uchwały wynika kwota łączna 2.210.000,00 zł, tj. 110.000,00 zł + 2.100.000,00 zł, różnica 175.878,83 zł,
- zawarte w § 12 ust. 1 upoważnienie dla Burmistrza do dokonywania zmian w planie wydatków nie uwzględnia wyłączenia przeniesień wydatków między działami stosownie do art. 258 ust. 1 pkt 1 u.f.p.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest zobowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej.

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