

Uchwała nr VII/80/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Jelenia Góra przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 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) Joanna Stylska — przewodnicząca,
- 2) Magdalena Macias — członek,
- 3) Elżbieta Piekarska — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Jelenia Góra przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023.

Uzasadnienie

Zgodnie 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.) zwanej dalej – ufp, regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2023 Prezydent Miasta Jeleniej Góry przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu zarządzeniem nr 0050.1634.2022.VIII z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej Jeleniej Góry projektu uchwały budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2023. Zarządzenie wpłynęło do Izby 15 listopada 2022 roku.

W projekcie budżetu na rok 2023 zaplanowano:

- 1) dochody w wysokości – 592.440.048,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące – 540.298.864,00 zł,
 - dochody majątkowe – 52.141.184,00 zł;
- 2) wydatki w wysokości – 674.972.291,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące – 552.375.59,00 zł,
 - wydatki majątkowe – 122.596.832,00 zł;
- 3) deficyt budżetu w wysokości – 82.532.243,00 zł;
- 4) przychody ogółem w wysokości – 91.134.043,00 zł, z tego:
 - ze spłaty udzielonych pożyczek – 1.604.000,00 zł,
 - z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp – 14.694.113,00 zł,
 - z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp – 8.859.752,00 zł,
 - z emisji obligacji komunalnych – 58.305.446,00 zł,
 - z planowanej do zaciągnięcia pożyczki – 7.670.732,00 zł,

5) rozchody ogółem w wysokości – 8.601.800,00 zł, z tego:

- z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji – 7.001.800,00 zł,

- z tytułu udzielonej pożyczki – 1.600.000,00 zł.

Zaplanowany deficyt budżetu w kwocie 82.532.243,00 zł, zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu wynikająca z rozliczenia pożyczek i kredytów oraz obligacji z lat ubiegłych, z emisji obligacji, z 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 ze spłaty udzielonych w latach ubiegłych pożyczek. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1, 3, 6, 7 i 8 ufp.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023– 2043, z której wynika, że kwota długu na koniec 2023 roku wynosi 298.346.625,85 zł. W roku 2024 planowane są przychody z pożyczki w wysokości 7.452.515,00 zł oraz rozchody z tytułu wykupu obligacji i spłaty rat pożyczek w kwocie 43.380.204,00 zł. Prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wynosi 262.418.936,85 zł. W kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się przychodów ze zwrotnych źródeł finansowania.

Spłata długu planowana jest do 2043 roku. Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w roku 2023 oraz w latach 2026 - 2043 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 ufp, przy zastosowaniu w roku 2023 średnich arytmetycznych z ostatnich siedmiu lat, nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. W latach 2024 i 2025 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi przekraczają dopuszczalne poziomy jednak prognozowana kwota długu Miasta w tych latach nie przekroczy planowanych 100% dochodów ogółem, pomniejszych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek. Ponadto jak wynika z pisma Prezydenta Miasta Jeleniej Góry nr FB.3021.94.2022 z dnia 5 grudnia 2022 r. „niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań Miasta Jelenia Góra w latach 2024-2025 nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Miasto Jelenia Góra w roku budżetowym i latach następnych”. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz 1964)

Skład Orzekający wskazuje, 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 0,01%, 0,08% oraz 0,75%,

- dla wartości obliczonych w oparciu o przewidywane wykonanie dla roku poprzedzającego rok budżetowy 0,64%, 0,71% i 1,38%.

Przy tak znikomych różnicach nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków budżetu w latach 2022- 2027, przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art 243 ufp. Ma to szczególne znaczenie wobec planowania wysokich przychodów zwiększających dług w roku 2023, planowania znacznego wzrostu dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2024-2026 a także planowanego spadku wydatków na obsługę długu w roku 2024 (z kwoty 15.000.000,00 zł w 2023 roku do 7.500.000,00 zł w 2024 roku przy spadku kwoty długu w tym okresie o 12%) i latach kolejnych. Należy również wskazać, że zachowanie w latach 2026 – 2028 w minimalnym stopniu relacji, o której mowa w art. 243 ufp, stało się możliwe dzięki przeprowadzeniu w 2022 roku emisji obligacji, z której środki zostały „przekształcone” w dochody bieżące budżetu na 2023 rok i w istocie stały się źródłem finansowania wydatków bieżących. Do powyższego Skład Orzekający odniósł się szeroko w opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry projekcie uchwały budżetowej miasta Jelenia Góra na rok 2023.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych gminy, co organy gminy 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. Opinia o możliwości spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w 2023 roku wydana zostanie przez Skład Orzekający w oparciu o faktyczne wykonanie budżetu miasta za 2022 rok oraz aktualną na moment opiniowania sytuację gospodarczą w kraju.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 ufp, powinna być opublikowana 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

Joanna Styłska