

Uchwała nr I/129/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Jelenia Góra przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 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 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 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,

wyduje opinię pozytywną

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Jelenia Góra przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 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.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym 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 0050.218.2024.IX z dnia 15 listopada 2024 r. przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, wraz z projektem uchwały budżetowej, projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jelenia Góra. Zarządzenie w formie dokumentu elektronicznego 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.

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 2025 - 2044, co spełnia wymogi art. 227 u.f.p. W każdym roku objętym prognozą określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p.
2. Ujęte w prognozie na 2025 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p.
3. W latach objętych prognozą zachowano wymóg określony w art. 242 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. W roku 2025 oraz we wszystkich latach objętych prognozą źródłem finansowania wydatków bieżących są dochody bieżące.
4. Planowane w 2025 roku przychody stanowią kwotę 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.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2026 i 2027 zaplanowano przychody 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 kwotach: w 2026 r. - 3.877.757,22 zł, w 2027 r. - 2.038.878,60 zł. Równoważenie budżetów w latach 2026 i 2027 przychodami z powyższych tytułów jest przedwczesne. Angażowane środki nie pochodzą bowiem z rozliczenia wykonania budżetu za 2023 rok lecz stanowią prognozę ich wykonania w kolejnych latach. 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.

Planowana w 2025 roku wielkość rozchodów wynosi 14.377.493,06 zł, z której spłata zaciągniętych pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji stanowi łącznie kwotę 12.191.493,06 zł oraz udzielenie pożyczek kwotę 2.186.000,00 zł. Prognozowana kwota długu na koniec 2025 roku wynosi 339.518.631,91 zł, co stanowi 40,7% planowanych dochodów.

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.

5. W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, o których mowa w art. 228 u.f.p. oraz w art. 232 ust. 2 u.f.p., a także upoważnienie, o którym mowa w art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.).

6. W załączniku nr 2 do projektu uchwały określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia dane i informacje, o których mowa w art. 226 ust. 3 u.f.p.

7. W załączniku nr 3 do projektu uchwały zawarto objaśnienia przyjętych w wieloletniej prognozie wartości, stosownie do przepisów art. 226 ust. 2a u.f.p.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku 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