



Uchwała nr I/120/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Jelenia Góra
przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2026 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 2025 r. poz. 7) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), 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 z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Jelenia Góra przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2026 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 2025 r. poz. 1483), 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 0050.645.2025.IX z dnia 14 listopada 2025 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 wpłynęło do Izby 14 listopada 2025 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 2026 - 2048, 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 2026 rok kwoty przychodów i rozchodów budżetu, wyniku oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2026, 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 2026 oraz we wszystkich latach objętych prognozą źródłem finansowania wydatków bieżących są dochody bieżące.
4. Planowane w 2026 roku przychody stanowią kwotę 103 798 674,37 zł, z tego:
 - ze spłaty udzielonych pożyczek – 1 705 000,00 zł,
 - z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. – 6.593.823,42 zł,
 - z emisji obligacji komunalnych – 67 854 400,00 zł,

- z planowanej do zaciągnięcia pożyczki – 13 267 605,00 zł,

- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. – 14 377 845,95 zł.

Planowana w 2026 roku wielkość rozchodów wynosi 4 743 129,48 zł, z tego z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek – 1 038 129,48 zł, z tytułu wykupu obligacji - 2 000 000,00 zł, z tytułu udzielonych pożyczek – 1 705 000,00 zł.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2026– 2048, wynika, że kwota długu na koniec 2026 roku wynosi 433.869.246,32 zł (50% planowanych dochodów). W 2027 r. miasto planuje przychody ze zwrotnych źródeł finansowania w kwocie 44 354 419,00 zł, w 2028 r. - 31.346.259,00 zł, w 2029 r. - 6 157 717,00 zł. Prognozowane kwoty długu w kolejnych latach wynoszą: na koniec 2027 roku - 470 644 711,16 zł (52% planowanych dochodów), na koniec 2028 r. - 475 546 311,72 zł (53% planowanych dochodów), na koniec 2029 r. - 449 230 201,28 zł (49% planowanych dochodów). Przewidywana kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 355 785 370,8 (39,7% dochodów). Tak znaczący wzrost zadłużenia miasta w latach 2026-2028 wskazuje na trudną sytuację finansową.

Skład Orzekający zauważa, że pomimo znaczącego wzrostu przychodów z tytułu zwrotnych źródeł finansowania łącznie o 81 122 005,00 zł w 2026 r., wydatki na obsługę długu w 2026 r. zaplanowane zostały w kwocie 21 118 228,12 zł, tj. o 6,83% niższej niż w 2025 r., w którym przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek wyniosły 19 723 018,63 zł a kwota długu na koniec 2026 r. jest wyższa od przewidywanej kwoty długu na koniec 2025 r. o 78 083 875,52 zł.

Spłata długu planowana jest do 2044 roku. Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2026-2044 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p., nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że przewidywany deficyt operacyjny (ujemny wynik między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w 2025 roku wyniesie 33 801 477,21 zł. Na koniec 2026 r. zaplanowana została nadwyżka operacyjna (dodatni wynik między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 8 351 511,00 zł. Na koniec 2027 r. planowana nadwyżka operacyjna wyniesie 37 967 689,96 zł, na koniec 2028 r. - 59 062 113,68 zł, na koniec 2029 r. - 81 184 690,36 zł. Tak planowane nadwyżki operacyjne w latach 2027-2029 powstały w następstwie przyjęcia wzrostu dochodów bieżących o 4,90% w roku 2027, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących jedynie o 1,16%, (poniżej prognozowanej inflacji), w 2028 r. wzrostu dochodów bieżących o 4,73%, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących o 2,28% , w 2029 r. wzrostu dochodów bieżących o 4,59%, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących o 2,19% . W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej wskazano jako źródła wzrostu dochodów bieżących wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego, wyższych wpływów z tytułu opłaty uzdrowiskowej, z opłaty parkingowej. Nie przedstawiono ponadto planowanych działań mających na celu obniżenie wydatków bieżących. Jako przykłady obniżenia wydatków bieżących od roku 2027 wskazano m.in. oszczędności związane z energią i utrzymaniem oświetlenia w związku z przeprowadzonymi inwestycjami w tym zakresie, niższe nakłady na oświatę w związku z niższym demograficznym. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dookreślenia źródeł znaczącego wzrostu dochodów bieżących w kolejnych latach i sposobów obniżenia wydatków bieżących. Przedstawione w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej źródła dochodów bieżących (m.in. wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego, wyższe wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej, z opłaty parkingowej) nie mogą w ocenie Składu Orzekającego stanowić o wzroście dochodów bieżących w latach 2027-2029 o ponad 4%. Faktyczna ocena możliwości sfinansowania deficytu będzie możliwa po uzupełnieniu objaśnień w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie zarówno istotnie rosnących dochodów bieżących, jak i znacząco niższych wydatków bieżących w kolejnych latach.

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. Jednak, jak już wskazano wyżej, uzupełnienia wymagają objaśnienia dotyczące prognozowanego znacznego wzrostu dochodów bieżących przy nieznacznym wzroście wydatków bieżących, co pozwoliło na wygenerowanie wysokich nadwyżek operacyjnych.

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