

Uchwała nr V/97/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 listopada 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia projekcie uchwały budżetowej
Miasta na 2023 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2023 rok.

Uzasadnienie

I. Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, 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 zawartymi w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego 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, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

II. Na podstawie analizy przedłożonego 8 listopada 2022 r. projektu uchwały budżetowej Miasta na 2023 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom art. 212 i art. 215 u.f.p.

Dochody i wydatki budżetu zaplanowano w szczegółowości określonej w art. 235 i art. 236 u.f.p.

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 5.561.000.000 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 6.228.000.000 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 667.000.000 zł,
- przychody ogółem w kwocie 890.793.830 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 223.793.830 zł.

W 2023 r. planuje się deficyt w wysokości 667.000.000 zł, z tego deficyt bieżący (operacyjny) w wysokości 208.747.000 zł oraz deficyt majątkowy w wysokości 458.253.000 zł. W § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu zaciąganego kredytu (665.958.823 zł) oraz 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 (1.041.177 zł).

Planowana spłata kredytów i pożyczek (rozchody) w łącznej kwocie 223.793.830 zł nastąpi z zaciąganych kredytów w wysokości 223.793.830 zł. W budżecie Miasta na 2023 rok zaplanowano wydatki zmniejszające dług w kwocie 56.796.365,76 zł.

W 2023 r. planuje się zaciągnięcie kredytów na rynku krajowym w wysokości 769.752.653 zł oraz na rynku zagranicznym w wysokości 120.000.000 zł.

Dług Miasta na koniec 2023 r. wyniesie 4.458.911.753,98 zł (wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o 617.065.022 zł), w tym dług, którego planowana spłata dokona się z wydatków w kwocie 496.610.314,77 zł.

Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023–2044 planowana w 2023 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 8,15% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącym 15,6%. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026–2030 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 6,31%, 6,36%, 7,46%, 7,84% i 9,16%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Miasta (odpowiednio: 7,24%, 7,18%, 8,39%, 8,54% i 10,2%). Istotny wpływ na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika w tym okresie ma tzw. wskaźnik jednoroczny wynoszący dla 2023 r. 0,03%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2024 i 2025 planuje się nadwyżkę operacyjną w kwotach odpowiednio 118 mln zł i 199,9 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 208 mln zł. Natomiast w okresie 2027–2038 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 605 mln zł do 953 mln zł, w sytuacji wykonanych w okresie 2018–2021 na poziomie odpowiednio: 424 mln zł, 383 mln zł, 133 mln zł i 645 mln zł.

Podkreślić należy, że na zachowanie ustawowych relacji na poziomie prognozowanym istotny wpływ będzie miała również realizacja dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń.

Suma zaplanowanych w budżecie rezerw mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 i 3 u.f.p. Należy jednak zwrócić uwagę, iż rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego utworzono w kwocie 15.503.954 zł, zamiast – co najmniej – w wysokości 15.969.112,48 zł. Zgodnie z art. 26 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 261, z późn. zm.) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Wskazuje się na potrzebę wyodrębnienia w części normatywnej uchwały środków budżetu obywatelskiego.

Zgodnie z wymogami art. 214 i art. 223 ust. 1 u.f.p. w projekcie określone zostały plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych.

Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

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

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

Ewa Pudło