

Uchwała nr V/94/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia projekcie uchwały budżetowej
Miasta na 2024 rok

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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Wrocławia projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2024 rok.

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 w dniu 15 listopada 2023 r. projektu uchwały budżetowej Miasta na 2024 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 6.721.000.000,45 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 7.036.000.000,45 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 315.000.000 zł,
- przychody ogółem w kwocie 647.807.749 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 332.807.749 zł.

W 2024 r. planuje się deficyt budżetu w wysokości 315.000.000 zł, w tym wynik bieżący (nadwyżka operacyjna) w wysokości 149.430.000,00 zł, wynik majątkowy (deficyt majątkowy) w wysokości 464.430.000,00 zł.

W § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej jako źródła sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (312.500.000 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 (2.500.000 zł).

W 2024 r. planuje się zaciągnięcie kredytów na rynku krajowym w wysokości 325.307.749 zł oraz na rynku zagranicznym w wysokości 300.000.000 zł.

Splata zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych w łącznej kwocie 332.807.749 zł, nastąpi z przychodów z kredytów i pożyczek z banku w wysokości 312.807.749 zł oraz spłaty udzielonej pożyczki w wysokości 20.000.000 zł. W budżecie Miasta na 2024 rok zaplanowano wydatki zmniejszające dług w kwocie 57.013.972,00 zł.

Dług Miasta na koniec 2024 r. wyniesie 4.606.882.423,45 zł (wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o 220.044.480,44 zł), w tym dług, którego planowana spłata dokona się z wydatków w kwocie 439.776.343,01 zł.

Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024–2046 planowana w 2024 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 9,10% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącym 15,10%. 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: 5,71%, 5,76%, 6,12%, 6,24% i 6,42%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Miasta (odpowiednio: 6,98%, 6,56%, 7,45%, 7,16% i 8,03%). Istotny wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika w tym okresie ma tzw. wskaźnik jednoroczny planowany na III. kw. 2023 na poziomie 6,46% (przewidywane wykonanie na poziomie 8,37%).

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 2025 i 2026 planuje się nadwyżkę operacyjną w kwotach odpowiednio 162 mln zł i 361 mln zł, natomiast w latach następnych założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 561 mln zł (2027 r.) do 895 mln zł (2031 r.), w sytuacji wykonanych w okresie 2018–2022 na poziomie odpowiednio: 424 mln zł, 383 mln zł, 133 mln zł, 645 mln zł i 192 mln zł. Należy zauważyć, iż w 2023 r. prognozuje się wykonanie deficytu operacyjnego w wysokości 196 mln zł.

Suma zaplanowanych w budżecie rezerw mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 i 3 u.f.p.

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