



Uchwała Nr 4200.I.229.2024

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 listopada 2024 r.

KP-3728
Wpłynęło na elektroniczną skrzynkę podawczą
w dniu 2024-11-28
godz. 10:31 SKM
PK

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ustroń projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) - I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący Tadeusz Stawowczyk

Członkowie Krystyna Zawiślak
Bernadeta Dziedziak

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Ustroń** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej – **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Ustroń przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ustroń w ustawowym terminie określonym w art. 238 ust. 1 w związku z art. 230 ust. 2 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Skład ustalił i zważył, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany w formie projektu uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
2. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres, na który sporządzono prognozę kwoty długu, są zgodne z wymogami określonymi w art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83).
3. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej zawarto dane określone zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2025 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.
5. Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu zasady, o której mowa w art. 242 powołanej na wstępie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano przedsięwzięcia, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
8. W prognozie zawarto upoważnienia dla Burmistrza Miasta sformułowane na podstawie art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
9. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej, w myśl regulacji zawartej w art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dołączono objaśnienia przyjętych wartości zawierające informacje, o których mowa w art. 226 ust. 1 tej ustawy. Skład sygnalizuje, że sporządzone objaśnienia są bardzo ogólne i wybiórczo odnoszą się do prognozowanych danych, co może utrudniać ocenę tego dokumentu, pod względem wymogu spełnienia ustawowego wymogu realistyczności przyszłej prognozy.

Po dokonaniu analizy przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej I Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o przedłożonym dokumencie, jednakże z następującymi zastrzeżeniami:

Przede wszystkim Skład powziął istotne wątpliwości co do spełnienia ustawowego wymogu realistyczności opracowanego projektu prognozy, biorąc pod uwagę dyspozycję art. 226 ustawy o finansach publicznych. Projekt prognozy nie został opracowany w pełni w oparciu o Wytyczne Ministra Finansów dot. stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – z października 2024 r. Poziomy wielu danych znacząco odbiegają od przywołanych wytycznych i nie zostały jednoznacznie objaśnione w przedłożonym dokumencie. Stan ten powoduje, że po dokonaniu niezbędnych korekt uwzględniających konieczność urealnienia danych, w kolejnych latach - począwszy od roku 2026 - mogą występować poważne problemy z możliwością spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wynika to przede wszystkim z faktu bardzo niskiego poziomu planowanej nadwyżki operacyjnej budżetu w roku 2025, w wysokości jedynie 1.701.523,14 zł oraz przewidywanego wykonania deficytu operacyjnego budżetu za rok 2024 w kwocie -6.573.206,68 zł. Kwoty te wskazują na potencjalne bardzo istotne problemy mogące wystąpić zarówno w procesach związanych z finansowaniem obsługi istniejącego zadłużenia tej jednostki, jak również znacząco będą wpływać na ograniczenie zdolności do zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych, zwłaszcza w sytuacji gdy wykonanie części operacyjnej budżetu roku 2024 nie będzie znacząco korzystniejsze od poziomu założonego w planie. Okoliczności te są niezwykle istotne, ponieważ równocześnie planowany jest ujemny wynik budżetu w 2025 r., tj. deficyt budżetowy w kwocie -10.745.770,54 zł, który ma być finansowany w znacznej części ze zwrotnych tytułów dłużnych w postaci kredytów i pożyczek. Możliwość zaciągnięcia i spłaty nowych zobowiązań, biorąc pod uwagę poziomy danych założone w projekcie prognozy, może być znacząco ograniczona. Kolejnym argumentem sygnalizującym wady w zakresie realistyczności projektu prognozy jest z kolei planowanie, począwszy od roku 2026, skokowo rosnących kwot nadwyżek operacyjnych kolejnych budżetów, osiągających poziomy przekraczające 14 mln zł w kolejnych latach. Dane te są wysoce wątpliwe i mogą być niezmiernie trudne do osiągnięcia w aktualnych realiach makroekonomicznych, a w załączonych objaśnieniach do projektu prognozy nie przedstawiono sposobu kalkulacji tak wysokich wzrostów nadwyżek operacyjnych.

Bardzo istotny parametr prognostyczny uwzględniony przez Skład Orzekający stanowi również założony w 2025 r. wysoki poziom planowanej kwoty długu Miasta Ustroń, która ma osiągnąć wysokość 62.640.272,31 zł, co stanowi ponad 42% planowanych dochodów ogółem budżetu i odpowiednio ponad 45% dochodów bieżących. Powoduje to konieczność dokonywania systematycznie rosnących kwot rozchodów na spłatę zaciągniętych zobowiązań oraz ponoszenia znacznych wydatków na obsługę posiadanego zadłużenia.

Taki stan finansów Miasta Ustroń prognozowany na okres lat objętych projektem (lata 2025-2035) będzie istotnie wpływał na możliwość zachowania płynności finansowej tej jednostki samorządu terytorialnego i powodować będzie konieczność odpowiedzialnego dysponowania środkami finansowymi, tak aby nie występowały zagrożenia związane z realizacją zadań publicznych przez Miasto Ustroń. W związku z powyższym Skład zaleca konieczność dokonania ponownej weryfikacji danych zaprezentowanych w przedłożonym projekcie, w oparciu o ustawowy postulat

realistyczności wieloletniej prognozy finansowej skierowany do organów jednostki samorządu terytorialnego w art. 226 ustawy o finansach publicznych, i dokonanie odpowiednich korekt w treści przyszłej uchwały Rady Miasta Ustroń w tym przedmiocie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia zaopiniowano - jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 230 ust. 3 zdanie drugie, w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, niniejsza opinia winna zostać opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący I Składu Orzekającego
Tadeusz Stawowczyk