

Uchwała Nr 4200.I.38.2025

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ustroń wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) – I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący Tadeusz Stawowczyk

Członkowie Krystyna Zawisłak

Bernadeta Dziedziak

uchwala, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu **Miasta Ustroń**, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań - **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wpłynęły uchwały Rady Miasta Ustroń z dnia 17 grudnia 2024 r.:

- Nr X/119/2024 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ustroń,
- Nr X/120/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ustroń na 2025 rok.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) regionalna izba obrachunkowa - na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.

Po analizie treści przedłożonych uchwał I Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Ustroń, sporządzonej na okres obejmujący lata 2025-2035, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przy uwzględnieniu przepisów ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2024 r. poz. 1756).

Na podstawie danych wynikających z przedłożonych uchwał I Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego została przyjęta na prawidłowy okres, zgodny z art. 227 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ostateczna spłata długu gminy ma nastąpić w 2035 roku. Najwyższy poziom zadłużenia tej jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 62.640.272,31 zł jest prognozowany w 2025 r. i ma stanowić 42,07 % dochodów ogółem budżetu tego roku oraz 49,31 % dochodów określonych zgodnie z art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem obligatoryjnej relacji, o której mowa w art. 243 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ustroń, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, Skład postanowił wydać pozytywną opinię w tym przedmiocie, jednakże uwarunkowaną następującymi zastrzeżeniami:

- w przyjętej wieloletniej prognozie finansowej utrzymuje się bardzo wysoki poziom kwoty długu gminy sięgający, jak wcześniej stwierdzono, ponad 42% kwoty dochodów ogółem i równocześnie planowane jest w 2025 r. zaciąganie kolejnych zobowiązań zwrotnych w kwocie łącznej 14 mln zł, pochodzących z kredytów i pożyczek. Wysoki stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego zawsze niesie ze sobą ryzyko związane z potencjalnym zagrożeniem związanym z koniecznością niezakłóconej realizacji nałożonych na tę jednostkę określonych zadań publicznych;

- ostateczna spłata długu jednostki jest założona w odległej perspektywie czasowej, tj. do roku 2035, a rozchody z tytułu spłat zadłużenia w kolejnych latach będą znaczącym obciążeniem dla kolejnych budżetów gminy i zostały zaplanowane z trendem rosnącym w poszczególnych latach, począwszy od kwoty 4.433.872,70 zł w roku 2025 do kwoty maksymalnej 7.675.807,00 zł w roku

2029, a następnie mają oscylować w przedziale od ok. 7,5 mln zł w roku 2030 do ok. 3,1 mln zł w roku 2035, tj. w ostatnim toku uchwalonej prognozy;

- wysoki poziom długu Miasta Ustroń przekłada się również na konieczność ponoszenia znacznych wydatków na jego obsługę, które w okresie objętym prognozą założono na poziomie przekraczającym 16,5 mln zł. Wysokość tych wydatków może być jednak niewystarczająca z uwagi na utrzymującą się w dalszym ciągu niestabilną i bardzo trudną do przewidzenia sytuację makroekonomiczną i obowiązujące wysokie koszty obsługi zadłużenia;

- bardzo istotną okolicznością mającą wpływ na możliwość niezakłóconej spłaty zadłużenia gminy jest konieczność osiągnięcia w poszczególnych latach odpowiednich nadwyżek operacyjnych budżetu. W roku 2025 planowana jest jednak jedynie stosunkowo niewielka nadwyżka operacyjna budżetu w kwocie 1.759.050,14 zł, a przypadające do spłaty kwoty rozchodów, wynikające z zaciągniętych zobowiązań, są planowane w kwocie 4.433.872,79 zł. W ocenie Składu Orzekającego również zaplanowanie w kolejnych latach znacząco wyższych kwot nadwyżek operacyjnych budżetów, począwszy od roku 2026 na poziomie ok. 9,9 -10,4 mln zł rocznie, jest co do zasady słuszne, jednakże może być niezwykle trudne do osiągnięcia, a będzie miało zasadniczy wpływ m.in. na możliwość spełnienia relacji określonej z art. 243 ustawy o finansach publicznych;

- dodatkowo Skład sygnalizuje, że w latach 2029-2031 występuje bardzo niewielki tzw. „margines bezpieczeństwa” związany z koniecznością spełnienia ww. relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtujący się na poziomie jedynie od 0,25% do 0,51%. W tej sytuacji niezwykle ważną okolicznością, mającą zasadniczy wpływ na kształtowanie się aktualnej kondycji finansowej Miasta Ustroń, będą dane obrazujące wykonanie budżetu tej jednostki samorządu terytorialnego w 2024 roku, które mogą w sposób znaczący wpłynąć na wyliczenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład wyraźnie podkreśla, że biorąc pod uwagę zakładany poziom danych planistycznych, aktualny na dzień wydawania niniejszej opinii, bez uwzględnienia danych z przyszłych sprawozdań z wykonania budżetu roku poprzedniego, Miasto Ustroń może nie spełniać ustawowych wymogów umożliwiających zaciąganie nowych planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Skład po raz kolejny, wzorem kilku lat ubiegłych, wskazuje na konieczność podjęcia przez organy tej jednostki samorządu terytorialnego zdecydowanych i odpowiedzialnych działań zmierzających do ograniczania poziomu zadłużenia, co w sposób istotny przekłada się na możliwość realizacji zadań publicznych przez gminę, a tym samym warunkuje prawne możliwości uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w kolejnych latach, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności I Skład Orzekający uznał, że planowana kwota długu, w okresie objętym prognozą, aktualnie kształtuje się na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki, jednakże z uwzględnieniem wagi powyżej sformułowanych zastrzeżeń. Skład zaznacza

ponadto, że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu miasta, winny być każdorazowo weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu realistyczności, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia I Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niniejsza uchwała winna zostać opublikowana w terminie 7 dni od daty 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