



Uchwała Nr 4200/I/31/2021

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 21 stycznia 2021 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2019 r. poz. 2137) - I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk

Członkowie: Krystyna Zawiślak

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 2020 r.:

- Nr XXIII/330/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ustroń,
- Nr XXIII/331/2020 w sprawie budżetu Miasta na rok 2021.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2021-2034, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie danych wynikających z przedłożonych uchwał Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego została przyjęta na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Ostateczna spłata długu Miasta Ustroń ma nastąpić dopiero w 2034 roku. Najwyższy poziom zadłużenia tej jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 57.359.466,29 zł jest prognozowany w 2021 roku i stanowi 52,1 % dochodów budżetu.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych, jednakże Skład Orzekający zgłasza w tym zakresie poważne zastrzeżenia, które były już sygnalizowane m.in. w wydanej uchwale Nr 4200/I/239/2020 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ustroń projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ustroń.

Zastrzeżenia dotyczą przede wszystkim utrzymującego się bardzo wysokiego zadłużenia Gminy, przekraczającego poziom 52 % planowanych dochodów budżetu, którego spłata zaplanowana jest w długim okresie czasu. Sytuacja taka w aktualnych realiach makroekonomicznych, a w szczególności w czasie trwania ograniczeń społeczno-gospodarczych związanych z przeciwdziałaniem pandemii Covid-19, może szczególnie mocno wpływać na sytuację finansową Miasta Ustroń, posiadającego status uzdrowiska. Z tych względów utrzymujący się bardzo wysoki poziom zadłużenia tej jednostki samorządu terytorialnego z całą pewnością będzie wywierał istotny wpływ na możliwość realizowania jej zadań i utrzymanie płynności finansowej. Ponadto wysoka kwota długu generuje konieczność ponoszenia znacznych wydatków na jego obsługę, co wpływać będzie również na realizację zaciągniętych zobowiązań.

Dodatkowo zastrzeżenia Składu wynikają z zastosowanej metody planowania poszczególnych danych ujętych w uchwalonej prognozie, które odbiegają od publikowanych danych makroekonomicznych. W związku z tym Skład ponownie przeprowadził – w oparciu o wielkości przyjęte w uchwalonej prognozie - dodatkowe symulacje z zastosowaniem wskaźnika makroekonomicznego CPI (dynamika średnioroczna cen towarów i usług konsumpcyjnych) ogłoszonego przez Ministerstwo Finansów w dokumencie pn. „Wytyczne dotyczące stosowania

jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw dla cen towarów i usług konsumpcyjnych”, tj. symulacji dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące z zastosowaniem wskaźnika CPI podanego w tych wytycznych, i stwierdził, że obligatoryjna relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik zadłużenia) według wyliczeń tutaj. Izby może nie być spełniona, począwszy od roku 2023. Z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że wskaźnik obsługi i spłaty zadłużenia w 2023 roku (obliczony w oparciu o plan III kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy) zbliża się do granicznej wysokości, a różnica do maksymalnego limitu wynosi tylko 0,23 %. Ponadto w kilku kolejnych latach „margines bezpieczeństwa” jest również stosunkowo niewielki. W związku z powyższym istnieje zagrożenie niezachowania omawianej relacji, z powodu nawet niewielkich zmian w planie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu 2021 roku, jak i możliwych wahań w toku jego realizacji.

Skład podkreśla, że niezwykle istotną okolicznością wpływającą na kształtowanie się aktualnej sytuacji finansowej Miasta Ustroń będą w tym stanie rzeczy dane obrazujące zrealizowanie budżetu Miasta w 2020 roku. Na dzień wydania niniejszej opinii Skład nie dysponował jednakże takimi danymi, z uwagi na obowiązujące późniejsze terminy składania stosownych sprawozdań budżetowych, co ze względu na konieczność wcześniejszego wydania tej opinii skutkuje brakiem możliwości dokonania dodatkowej i kompleksowej oceny wpływu wykonania budżetu za rok ubiegły na kształtujący się aktualny poziom zadłużenia Gminy. W związku z tym Skład ponownie sygnalizuje, że sytuacja finansowa Miasta Ustroń wymaga bardzo odpowiedzialnych działań jego organów, które w efekcie pozwolą zachować prawne możliwości samodzielnego uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na kolejne lata i równocześnie nie wystąpią przesłanki skutkujące koniecznością wezwania tej jednostki samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do regulacji zawartej w art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający zobligowany był do sformułowania niniejszych zastrzeżeń i wskazania konieczności podjęcia odpowiedzialnych działań ostrożnościowych.

W tym stanie rzeczy wydając opinię pozytywną z zastrzeżeniami Skład Orzekający dodatkowo wskazuje, na konieczność sukcesywnego aktualizowania danych wykazywanych w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmujących również kwotę długu Miasta Ustroń, które 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.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza uchwała winna zostać opublikowana przez Gminę 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 2020 r. poz. 2176).

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

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