



Uchwała Nr 4200/V/169/2022

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Piekary Śląskie projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2023-2052

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.) oraz 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 2022 r. poz. 1668) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Piekary Śląskie projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2023-2052

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Prezydenta Miasta Piekary Śląskie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2023-2052, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Miasta Piekary Śląskie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2023-2052.

Projekt ten zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1-4 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres, na który sporządzono prognozę kwoty długu jest zgodny z wymogami określonymi w art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2023 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów i wynoszą odpowiednio:

- deficyt w wysokości 30.866.027 zł,
- przychody w wysokości 48.215.887 zł
- rozchody w wysokości 17.349.860 zł.

Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych. W 2023 r. Miasto planuje wyemitowanie obligacji w łącznej kwocie 30.000.000 zł oraz zaciągnięcie pożyczki w wysokości 420.000 zł. Przychodem budżetu Miasta w wysokości 34.200 zł będzie również transza pożyczki zaciągniętej w 2022 r. W kolejnych latach nie planuje się zaciągania długu. Na koniec 2023 r. dług Miasta ma wynieść 147.015.783 zł, co będzie stanowiło 41,3% planowanych dochodów, w kolejnych latach dług spada. Ostateczna spłata długu nastąpi w 2034 r.

Upoważnienia dla Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych zostały prawidłowo określone.

Odnosząc się do realistyczności danych przedstawionych w projekcie wieloletniej prognozie finansowej, Skład Orzekający wyraża opinię że zaplanowane kwoty dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach objętych prognozą są mało prawdopodobne do uzyskania. I tak np. w 2024 r. zaplanowano dochody bieżące w kwocie 319.078.330 zł, co oznacza ich wzrost w stosunku do 2023 r. o 9,6% (w 2023 r. dochody bieżące wynoszą 291.018.323 zł) natomiast wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 303.140.300 zł, czyli zaledwie o 0,1% wyższe niż w 2023 r. (w 2023 r. wydatki bieżące wynoszą 302.716.434 zł). W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej wskazano: *„Przy prognozowaniu wydatków bieżących przyjęto zasadę utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez Miasto usług na rzecz mieszkańców, prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej, a także zabezpieczenie środków na obsługę długu zaciągniętego przez Miasto. Szacując wysokość wydatków bieżących analizowano tendencje kształtujące się w tej kategorii w ostatnich latach. Od roku 2024 zakłada się utrzymanie wydatków bieżących na poziomie 95% dochodów bieżących. Mając na uwadze dane historyczne z lat poprzednich tj. 2013 – 93%, 2014 – 91%, 2015 – 89%, 2016 – 88%, 2017 – 90%, 2018 – 92%, 2019 – 93%, 2020 – 94%, 2021 – 89% wysokość ta jest realistyczna.”*

Skład Orzekający odmiennie ocenia przedstawiony stan faktyczny i wyraża opinię, że jednoczesne uzyskanie w 2024 r. dochodów bieżących większych o 9,6% w porównaniu do 2023 r. i utrzymanie poziomu wydatków bieżących w 2024 r. praktycznie na poziomie 2023 r. (wzrost zaledwie o 423.866 zł), przy planowanym w 2024 r. poziomie inflacji 4,8% jest niemożliwe mając dodatkowo na uwadze zakładaną przez miasto zasadę utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez Miasto usług na rzecz mieszkańców, prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej.

Skład Orzekający, oceniając planowany poziom wydatków bieżących miał na uwadze również jego wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jak wspomniano wyżej, zgodnie z przedłożonym projektem wieloletniej prognozy finansowej prognoza kwoty długu stanowiąca element wieloletniej prognozy finansowej została sporządzona z zachowaniem wymogu,

o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Skład zauważa jednak, że w latach 2026-2030 relacja ta jest na bardzo mało bezpiecznym poziomie, i kształtuje się następująco:

	Wskaźnik planowany	Wskaźnik dopuszczalny
2026	6,79	6,86
2027	6,36	6,36
2028	6,04	6,06
2029	4,65	4,91
2030	6,10	6,13

Na kształtowanie się wskaźnika o którym mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych istotny wpływ ma poziom wydatków bieżących. Wysoki poziom wydatków bieżących w danym roku budżetowym powoduje obniżenie się wskaźnika dopuszczalnego w kolejnych latach, ich niski poziom podwyższa wskaźnik dopuszczalny. W tym kontekście Skład Orzekający wyraża obawę, że wydatki bieżące na 2024 r. zostały zaplanowane w przedłożonej prognozie nie w oparciu o faktyczne wyliczenia i potrzeby Miasta ale z założeniem konieczności spełniania relacji o której mowa wyżej. Jak wskazano, mimo tak wątpliwego planowania wydatków bieżących, wskaźnik w latach 2026-2030 jest na bardzo mało bezpiecznym poziomie, co oznacza, że niewielkie wahania którejkolwiek z wielkości mających wpływ na jego kształtowanie się może oznaczać jego niespełnienie. Skład zwraca uwagę, że zagrożenie spełnienia relacji, a tym samym możliwości uchwalania budżetu na dany rok dotyczy aż 5 lat objętych prognozą, co może świadczyć o przewlekłym problemie Miasta w tym zakresie. Dla zobrazowania problemu o którym mowa wyżej, Skład Orzekający dokonał własnych wyliczeń relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przyjmując poziom wydatków bieżących w roku 2024, w wysokości zaledwie o 1% wyższej od 2023 r. i stwierdził, że nawet w takich optymistycznych założeniach (wzrost dochodów bieżących o 9,6%, wzrost wydatków bieżących o 1%) miasto nie spełnia tej relacji w okresie od 2026 roku do 2028 roku oraz w 2030 roku.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na wysoki poziom planowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2023 r. i w 2024 r., gdzie zaplanowano kwoty 17.516.910 zł i 8.300.257 zł (w poprzednich latach uzyskiwano odpowiednio: 2019 r. – 14.435.112,93 zł, 2020 r. – 4.148.512,83 zł, 2021 r. – 5.888.927,91 2022 r. plan na koniec III kwartału 2022 r. – 15.197.493 zł, wykonanie na koniec III kwartału 2022 r.– 5.738.100,17 zł) W objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej złożonego do tutejszej Izby wynika, że dochody zostaną uzyskane z odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości i działek położonych przy ul. Marii Curie – Skłodowskiej, ul. Damrota, ul. Roździeńskiego, ul. Kędzierzyńskiej, ul. Kanałowej oraz 35 gminnych lokali mieszkalnych, niemniej jednak Skład ocenia, że kwota ta może być trudna do uzyskania a brak realizacji dochodów z tego tytułu będzie wymagał korekty budżetu w tym rezygnacji z części wydatków.

Skład zwraca uwagę, że mimo tak wątpliwego planowania dochodów i wydatków bieżących Miasto planuje w 2023 r. zaciągnięcie nowego długu, w tym emisję obligacji na kwotę 30.000.000 zł (ponadto zaciągnięcie pożyczki w kwocie 420.000 zł). Biorąc pod uwagę wyrażone wcześniej wątpliwości Skład wyraża obawę, że zaciągnięcie nowego długu będzie wiązało się z nadmiernym obciążeniem budżetów Miasta w latach kolejnych. Skład negatywnie ocenia planowanie zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych w obecnej sytuacji finansowej Miasta.

Analizując przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej w zakresie planowanych przedsięwzięć wieloletnich Skład zwrócił uwagę, że Miasto planuje w 2023 r. rozpoczęcie 13 nowych zadań, które mają być zrealizowane do 2024 r. i wyraża opinię, że biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta należy ponownie przeanalizować zasadność podejmowania działań, które obciążą kolejne budżety.

Skład przypomina, że w pozycji 10.11 należy ująć poniesione w 2021 r. wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, zaś w 2022 r. wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, finansowane środkami własnymi.

Mając na względzie obowiązek wynikający z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący przy wydaniu opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej do uwzględnienia zapewnienia przestrzegania przepisów dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania – Skład Orzekający po dokonanej analizie dostrzega zagrożenia mogące mieć wpływ na możliwość uchwalenia budżetu Miasta w latach kolejnych.

Skład Orzekający jednocześnie przypomina, że charakter niniejszej opinii nie jest wiążący dla Kolegium Izby w sprawie decyzji o ewentualnym wszczęciu postępowania nadzorczego wobec uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, która ostatecznie zostanie podjęta przez organ stanowiący jak i dla Składu Orzekającego, który na mocy przepisów art. 230 ust 4 ustawy o finansach publicznych na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawi opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaopiniował jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Prezydentowi Miasta Piekary Śląskie przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty doręczenia.

Przewodnicząca V Składu Orzekającego
Anna Baran