



Uchwała Nr 4200/V/181/2022

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Mysłowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Mysłowice

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 ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Mysłowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Mysłowice.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Prezydenta Miasta Mysłowice projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Mysłowice, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Miasta Mysłowice w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i obejmuje lata 2023-2041.

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

Okres objęty wieloletnią prognozą finansową 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 30.281.482,25 zł,
- przychody w wysokości 33.721.740,35 zł,

- rozchody w wysokości 3.440.258,10 zł.

Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W 2023 roku dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 19.143.831,22 zł. Jednocześnie Miasto dysponuje niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, środkami pochodzącymi ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zatem, mając na uwadze art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W kolejnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Na koniec 2023 roku planowany dług Miasta wynosi 153.647.012,00 zł, co stanowi 36,4% planowanych dochodów ogółem. W 2025 r. dług wzrasta, w kolejnych latach maleje i zgodnie z przedłożoną prognozą zostanie całkowicie spłacony w 2041 roku.

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 prognozy 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 443.997.968,00 zł, co oznacza ich wzrost w stosunku do 2023 r. o 16,1%, natomiast wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 391.208.512,00 zł, czyli w kwocie o 10.434.736,22 zł niższej niż zaplanowane wydatki bieżące w 2023 r. Z kolei w 2025 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących w stosunku do 2024 r. o 0,5%, natomiast wydatki bieżące zaplanowano ze wzrostem o 8,3% w stosunku do 2023 r.

W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie odniesiono się szczegółowo do wielkości planowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w 2024 r. i kolejnych latach. Z załączonych objaśnień w zakresie dochodów bieżących wynika, że:

„...poszczególne kategorie dochodów bieżących wzrastają przeciętnie o około 3 % w stosunku do roku poprzedniego w okresie od 2024 do 2026, natomiast w latach następnych o około 2,5%. Dodatkowo w latach 2024 do 2026 dochody planowane obejmują kwotę części rozwojowej subwencji ogólnej od 25 do 30 mln zł”.

Natomiast w zakresie wydatków bieżących objaśnienia są następujące:

„...W planie wydatków bieżących WPF uwzględniono:

- obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, jak też potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez Miasto poręczeń i gwarancji zgodnie z podpisanymi umowami,

- realizowanie strategii, kierunków działań i programów uchwalonych przez Radę Miasta.

W wydatkach bieżących ujęte zostały wydatki związane z funkcjonowaniem miasta, w tym także umowy na zobowiązania, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Jednakże należy zwrócić uwagę na konieczność podjęcia kolejnych działań ograniczających przede wszystkim wydatki bieżące.

W ramach planowanych przedsięwzięć ujęte jest zadanie pod nazwą „Rozliczenie z GZM”, gdzie wykazane środki w planie roku 2023 stanowią rozliczenie roku 2022 zgodnie z decyzją oraz 4 raty roku 2023. Pozostała kwota należnej składki za 2023 rok została zabezpieczona w roku 2024 zgodnie z wnioskiem złożonym przez Miasto Mysłowice w GZM”.

„...W wydatkach bieżących zaplanowano środki niezbędne na obsługę długu uwzględniając stan zadłużenia pozostający do spłaty w danym roku budżetowym oraz warunki zawarte w umowach pożyczek, jak również umowach w zakresie emisji obligacji.

Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń zaplanowane są do roku 2032 zgodnie z zawartymi umowami oraz planowanymi zobowiązaniami z tego tytułu. Poręczenia obejmują potencjalne wypłaty za zobowiązania MPWiK Sp. z o.o. na zadanie „Gospodarka wodno-ściekowa”. Zgodnie z informacjami spółki jak również WFOŚiGW w 2022 roku poręczenie Miasta dotyczące zadania „Wymiana sieci wodociągowej z przyłączami na Osiedlu Sigma w dzielnicy Kosztowy w Mysłowicach” wygasło ze względu na całkowite rozliczenie i spłacenie tego zobowiązania przez MPWiK Sp. z o.o.. Kwota planowanych wydatków z tytułu poręczeń uległa zmniejszeniu, w stosunku do planu na III kwartały 2022 roku w następujący sposób:

1. rok 2023 o kwotę 152.808,00 zł,
2. rok 2024 o kwotę 101.872,00 zł,
3. rok 2025 o kwotę 50.936,00 zł.

Należy zaznaczyć, iż MPWiK Sp. z o.o. na bieżąco reguluje w 2022 roku swoje zobowiązania, dzięki czemu Miasto nie musiało uruchamiać poręczeń”.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przytoczonych objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie zostały wyjaśnione i uwiarygodnione wielkości przyjętych w 2024 r.: dochodów bieżących pozostałych (wzrost o kwotę 12.576.201,00 zł - po uwzględnieniu dochodów z podatku od nieruchomości) oraz wydatków bieżących (spadek o kwotę 10.434.736,22 zł w stosunku do 2023 r.) - brak objaśnień z jakich tytułów i w jakich wielkościach mają wystąpić oszczędności w wydatkach bieżących w 2024 r.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na wysoki poziom planowanych w 2023 r. dochodów z tytułu sprzedaży majątku, gdzie zaplanowano kwotę 13.500.000,00 zł (w poprzednich latach z tego tytułu uzyskiwano odpowiednio: w 2019 r. - 3.154.347,72 zł, w 2020 r. - 5.957.891,02 zł, w 2021 r. - 5.623.306,51 zł, w 2022 r. na koniec III kwartału - 3.522.866,27 zł na planowane 14.870.852,00 zł).

W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej złożonego do tutejszej Izby stwierdzono: „Dochody ze sprzedaży oszacowane są na podstawie poniżej przedstawionego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w roku 2023 w drodze przetargu:

2. ul. Dąbrówki,
3. ul. Jaworowa,
4. ul. Partyzantów,
5. ul. Orła Białego,
6. ul. Kościelniaka (13 działek),
7. ul. Caspariego 3 (zabudowana),
8. ul. Katowicka 9 lokal nr 2,
9. ul. Brzezińska 55 lokal nr 2,
10. ul. Spokojna,
11. ul. Harcerzy Śląskich,
12. ul. Mikołowska,
13. ul. Huta Amalii – Mieszka I,
14. ul. Fabryczna”.

Skład Orzekający ocenia jednakże, że planowana w 2023 r. kwota z tytułu sprzedaży majątku może być trudna do uzyskania a brak realizacji dochodów z tego tytułu będzie wymagał korekty budżetu, w tym rezygnacji z części wydatków.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2026-2027 kształtuje się na mało bezpiecznym poziomie (różnica pomiędzy planowanym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi odpowiednio: w 2026 r. - 0,53 pkt% a w 2027 r. - 0,31 pkt%). W związku z powyższym koniecznym jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej Miasta, bowiem nawet niewielkie wahania którejkolwiek z wielkości mających wpływ na kształtowanie się ww. wskaźnika może oznaczać jego niespełnienie. Szczególne znaczenie ma w tym kontekście planowanie dalszego zadłużania się Miasta, tj. w 2023 r. na kwotę 10.000.000,00 zł i w 2025 r. na kwotę 21.000.000,00 zł, przy czym wskaźnik kwoty długu Miasta do planowanych dochodów ogółem jest już stosunkowo wysoki, bowiem na koniec 2023 r. wynosi 36,4%.

Skład Orzekający jednocześnie zauważa, 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 Miasta Mysłowice zaopiniował jak w sentencji.

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

**Przewodnicząca V Składu Orzekającego
Anna Baran**