



Uchwała Nr 4200.I.249.2024

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 4 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Cieszyna 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 Cieszyna** 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 Cieszyna przekazała Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Cieszyna 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 jednak, że sporządzone objaśnienia są bardzo ogólne i wybiórczo odnoszą się do prognozowanych danych, co może utrudniać ocenę tego dokumentu, pod względem 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 I Skład Orzekający powziął istotne wątpliwości co do spełnienia ustawowego wymogu realistyczności opracowanego projektu prognozy, biorąc pod uwagę dyspozycję art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wątpliwości dotyczą przede wszystkim założonego trendu wrastających znacząco kwot nadwyżek operacyjnych budżetów, począwszy od roku 2026, w którym taki wynik części operacyjnej budżetu ma wynieść ponad 13 mln zł, a z kolei w następnych latach ma rosnąć sukcesywnie do poziomu przekraczającego w latach 2031-2033 aż 21 mln zł, podczas gdy w kilku minionych latach, w obecnych realiach makroekonomicznych, realizacja tej części budżetu kończyła się albo niewielką kwotą nadwyżki (w 2022 r. w kwocie 3.168.592,90 zł), albo deficytem operacyjnym (w 2023 r. deficyt wyniósł -8.081.928,61 zł, a w 2024 prognozowany jest deficyt w wysokości - 3.352.376,16 zł). Prognozowane w powyższym zakresie dane 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.

Stan ten powoduje również inne zagrożenia, albowiem w kolejnych latach prognozy – w roku 2026 i w roku 2027 - mogą występować poważne problemy z możliwością spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż zbliża się on praktycznie do granicy dopuszczalności. Powyższe uwarunkowania 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, który zakłada deficyt operacyjny. Okoliczności te są niezwykle istotne, ponieważ równocześnie planowany jest ujemny wynik budżetu Miasta Cieszyna w 2025 r., tj. deficyt budżetowy w kwocie - 8.311.471,16 zł, który ma być finansowany w całości z kredytów, a łączna kwota planowanych przychodów z kredytów ma wynieść w 2025 roku 14.379.071,16 zł. Możliwość zaciągnięcia i spłaty nowych zobowiązań zwrotnych, biorąc pod uwagę poziomy danych założone w projekcie prognozy, może być więc znacząco ograniczona.

Bardzo istotny parametr prognostyczny, który został oceniony przez Skład Orzekający, stanowi również założony w 2025 r. wysoki poziom planowanej kwoty długu Miasta Cieszyna, która ma osiągnąć wysokość 107.352.983,66 zł, jednakże wyliczony dług tej jednostki na dzień sporządzania niniejszej opinii, wyliczony na podstawie sprawozdań budżetowych złożonych w tut. Izbie jest wyższy o kwotę 2.126.916,02 zł. Według wyjaśnień uzyskanych od jednostki występująca różnica wynika z faktu niezaciągnięcia kredytu w roku bieżącym w pełnej planowanej wysokości, a dane te zostaną zaktualizowane w planie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej na najbliższej sesji Rady Miasta. Skład sygnalizuje jednak, że dług Miasta Cieszyna utrzymuje się na wysokim poziomie, około 40% planowanych dochodów budżetu oraz odpowiednio 43% planowanych

dochodów bieżących. Taki stan finansów Miasta Cieszyna 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 tę jednostkę samorządu terytorialnego. Wynika to przede wszystkim z konieczności dokonywania systematycznie rosnących kwot rozchodów na spłatę zaciągniętych zobowiązań oraz ponoszenia znacznych wydatków na obsługę posiadanego zadłużenia. Jako okoliczność pozytywną Skład zauważył nieplanowanie przychodów z dłużnych tytułów zwrotnych począwszy od roku 2027, co powinno korzystnie wpływać na niezbędny i konsekwentny proces redukcji kwoty zadłużenia Miasta.

Stan finansów Miasta Cieszyna prognozowany na okres lat objętych projektem, który jest bardzo długi i obejmuje lata 2025-2041, będzie również 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. W związku z powyższym Skład sygnalizuje konieczność rozważenia ponownej weryfikacji części 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 Cieszyna 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