

Uchwała Nr 4200.V.138.2024

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 2 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wodzisław Śląski projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2025-2035 wraz z uzasadnieniem

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 2023 r. poz. 1325) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2025-2035.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2025-2035, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2025-2035.

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 2025 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów i wynoszą odpowiednio:

- deficyt w wysokości 13.326.440 zł,
- przychody w wysokości 21.575.691 zł,
- rozchody w wysokości 8.249.251 zł.

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

Dług Miasta na koniec 2025 r. wyniesie 102.503.826 zł co stanowi 31,7% planowanych dochodów. W kolejnych latach dług Miasta spada.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej zawarto informację: „*W przypadku rozchodów zaplanowano je na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek oraz przyjętego harmonogramu wykupu wyemitowanych obligacji (na podstawie uchwał organu stanowiącego lub umów zawartych z agentem emisji), a także planowanych do wyemitowania w 2025 roku obligacji, planowanego do zaciągnięcia kredytu oraz planowanej do zaciągnięcia pożyczki. (...) Założono również przesunięcie spłaty serii obligacji (E17 w kwocie 3mln zł z roku 2026 na rok 2033 oraz serii C18 w kwocie 1mln z roku 2027 na rok 2034)*”. Skład ocenia, że sporządzenie projektu wieloletniej prognozy finansowej w zakresie planowanych rozchodów z założeniem dokonania ewentualnego, przyszłego przesunięcia terminu spłat obligacji powoduje jego nierealistyczność, bowiem planowane rozchody nie są zgodne z obowiązującym harmonogramem wykupu obligacji. Skład zauważa, że zgodnie z przedłożonym projektem wieloletniej prognozy finansowej wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2026-2027 kształtuje się następująco:

	Wskaźnik planowany	wskaźnik dopuszczalny
2026	3,39	3,47
2027	4,18	4,19

Skład dokonał wyliczeń kształtowania się wskaźnika dla miasta Wodzisław Śląski przyjmując założenie, że wykup obligacji na 2026 i 2027 rok dokona się z obowiązującym aktualnie harmonogramem (rozchody w tych latach będą odpowiednio o 3.000.000 zł i 1.000.000 zł większe i

odpowiednio mniejsze o te kwoty w latach 2033 i 2034) i ustalił że wskaźnik kształtuje się wówczas następująco:

	Wskaźnik planowany	wskaźnik dopuszczalny
2026	4,33	3,47
2027	4,49	4,19

Skład stwierdził na tej podstawie, że miasto nie spełnia w latach 2026-2027 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w tej sytuacji Miasto będzie korzystało z przepisu art. 296c. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wprowadzonego ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Zgodnie z tym przepisem w latach 2024–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że prognozowana łączna kwota długu o której mowa we wskazanym przepisie nie przekracza tej granicy.

Skład zwraca uwagę, że zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej kwoty dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2025 – 2035 nie zostały przyjęte w oparciu o wskaźniki wynikające z wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych dla sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Do planowania tych wielkości, szczególnie w 2026 roku, Miasto przyjęło zasadę zgodnie z którą wzrost dochodów bieżących jest znacznie większy niż wydatków bieżących. W 2026 roku planowane dochody bieżące rosną odpowiednio o 14,3% zaś wydatki bieżące jedynie o 1,7% w stosunku do roku poprzedniego. Skład Orzekający wyraża obawę co do tak optymistycznego planowania wielkości dochodów i wydatków bieżących w latach przyszłych.

Skład zastrzega, że do niniejszej opinii mają zastosowanie również uwagi przedstawione w opiniach o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego projekcie uchwały

budżetowej na 2025 rok, oraz o możliwości pokrycia deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok. Wskazano w nich na wątpliwości dotyczące planowania pokrycia deficytu budżetu zaciąganyymi zobowiązaniami zwrotnymi.

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

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

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

Przewodnicząca V Składu Orzekającego
Anna Baran