

Uchwała Nr S.O.I/429-1/48/20
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 8 grudnia 2020 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

| | |
|----------------------|-------------------------------|
| Ewa Mitoraj | - Przewodnicząca |
| Gabriela Brol-Stanek | - Członek Składu Orzekającego |
| Anna Polak | - Członek Składu Orzekającego |

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim.

UZASADNIENIE

W dniu 16 listopada 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął w formie dokumentu elektronicznego, z wykorzystaniem aplikacji Bestia, opracowany przez Prezydenta Miasta Oświęcim, projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1, 2a i 3 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.), za wyjątkiem błędnie wypełnionej kolumny 3.1. dla roku 2022 i lat 2030-2032.

Projekt obejmuje okres od roku 2021 do roku 2032. Przyjęte w nim wartości dla 2021 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W przychodach budżetu zaplanowano kwotę wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat z ubiegłych w wysokości 4.500.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na dzień przedłożenia projektu Miasto nie posiadało wolnych środków w ww. wysokości. Przychody z tytułu wolnych środków, jakimi dysponowało Miasto zostały zaangażowane w całości w budżecie roku 2020. Jak wynika z objaśnień do projektu w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim na lata 2021-2032: „Analiza planowanych na 2020 rok dochodów i wydatków dokonana na potrzeby przygotowania projektu budżetu miasta Oświęcim na 2021 rok wskazuje realne możliwości uzyskania planowych dochodów i wykonania wydatków na poziomie niższym niż planowano, z uwagi na sytuację spowodowaną pandemią COVID-19. Będzie to skutkowało niższym deficytem budżetu niż pierwotnie zakładano. Ewentualne nie uzyskanie zaplanowanej kwoty wolnych środków spowoduje konieczność korekty budżetu na 2021 rok”.

2. W załączniku do projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Projekt wieloletniej prognozy finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2021-2032. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona przez Miasto prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2021 roku, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana, z uwzględnieniem przepisów przejściowych art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Należy również zastrzec, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Miasta w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Należy zauważyć jednak, iż z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim wynika, iż relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (różnica między 8.3 a 8.1 Załącznika Nr 1) w roku 2026 kształtuje się na niskim poziomie i wynosi 1,98%.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na fakt, iż w latach 2021-2025 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 6.492.843,00 zł (w tym, w roku 2021 w wysokości 3.600.000,00 zł), wskazując w objaśnieniach nieruchomości jakie Miasto zamierza sprzedać. Mając na względzie fakt, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku wpływa w tych latach korzystnie na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający zanacza, iż należy dochować wszelkiej staranności w realizacji budżetów roku 2021 i lat następnych, aby zaplanowane wielkości dochodów ze sprzedaży majątku) zostały osiągnięte. W przypadku bowiem nie osiągnięcia tych dochodów może dojść do pogorszenia ww. relacji.

Należy ponadto zwrócić uwagę, iż w kolumnie 7.1 Załącznika Nr 1 w roku 2021 wykazano różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżka operacyjna) w kwocie 8.059.807,37 zł. W porównaniu do powyższego, w latach 2024-2032 planowana nadwyżka operacyjna z kolei kształtuje się na bardzo wysokim poziomie (od kwoty 13.491.000,00 zł do kwoty 22.381.000,00 zł). Mając na uwadze wielkość nadwyżki planowanej do osiągnięcia w roku 2021 oraz uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w latach poprzednich w wielkościach mniejszych od planowanych, a także fakt, iż nadwyżki wykazane w projekcie budżetu są uzależnione od wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących - w ocenie Składu Orzekającego - uzyskanie nadwyżek w planowanych w projekcie wysokościach obarczone jest ryzykiem i może rodzić obawy czy są to kwoty realne do osiągnięcia. Powyższe przekłada się jednocześnie na kształtowanie się wskaźnika jednorocznego (kolumna 8.2. Załącznika Nr 1), który ma również bezpośredni wpływ na relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego, Skład Orzekający z ostrożności podkreśla, iż należy dochować wszelkiej staranności w realizacji budżetu roku 2024 i lat następnych, aby zaplanowane wielkości dochodów i wydatków zostały osiągnięte, co pozwoli na uzyskanie nadwyżek operacyjnych w kwotach wykazanych w niniejszym projekcie. Należy podkreślić, iż wzrost nadwyżek operacyjnych w tych latach musi wynikać z konkretnych, długofalowych działań, aby nie tylko ich plan, ale i wykonanie było na odpowiednim poziomie.

Planowany dług Miasta Oświęcim na koniec 2021 rok będzie wynosił zgodnie, z projektem wieloletniej prognozy finansowej 78.370.000,00 zł, co stanowi 33,09% planowanych dochodów.

4. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający oceniając spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków będzie

przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a także fakt, iż od roku 2023 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Miasta.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Prezydentowi Miasta Oświęcim przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Miasto w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1429 z późn. zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Mitoraj