

Uchwała Nr 4200/V/166/2022

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2028

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 **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2028.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Pyskowice projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2028, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Miejskiej w Pyskowicach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2028.

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 4.416.650,23 zł,
- przychody w wysokości 6.912.168,42 zł
- rozchody w wysokości 2.495.518,19 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. Skład zwraca uwagę, że w 2026 r. planowany wskaźnik spłat jest równy wskaźnikowi dopuszczalnemu co oznacza, że nawet niewielkie pogorszenie wielkości mających wpływ na jego kształtowanie się może skutkować niemożnością uchwalenia budżetu w tym roku. Skład zaleca bieżące monitorowanie tych wielkości i ewentualne podjęcie działań mających na celu zwiększenie dochodów bieżących lub zmniejszenie wydatków bieżących.

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową Miasto nie planuje zaciągania zobowiązań zwrotnych. Na koniec 2023 r. planowany dług Miasta wynosi 9.564.278,54 zł, co stanowi 7,9% planowanych dochodów, w kolejnych latach dług Miasta spada. Ostateczna spłata długu nastąpi w 2027 r.

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

Odnosząc się do realistyczności danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2024 r. założono znacznie wyższy spadek wydatków ogółem niż dochodów ogółem porównując te wielkości do 2023 r. Dochody ogółem w 2024 r. spadają w porównaniu do 2023 r. o 29.307.914,11 zł, zaś wydatki ogółem aż o 36.087.127,74 zł. W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej Skład nie odnajduje uzasadnienia dla takiego planowania podstawowych wielkości budżetu. Zaleca się ponowne przeanalizowanie możliwości uzyskania takich kwot w kolejnych latach i uzupełnienie objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej w tym zakresie.

Skład wyraża również wątpliwość co do realistyczności zaplanowanych kwot dochodów i wydatków bieżących, szczególnie w 2024 roku. Dochody bieżące rosną wówczas w porównaniu do 2023 r. o 3.287.559,86 zł zaś wydatki bieżące spadają o 6.148.430,40 zł. W objaśnieniach stanowiących element projektu wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że: „(...) Dla roku 2024 zaplanowano wydatki bieżące w kwocie niższej niż kwota zaplanowana dla roku 2023. Koniecznym będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych już w 2023 r., których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Z pewnością nie będzie to zadanie łatwe, ale nie niemożliwe. Gdyby jednak tak zaplanowane środki okazały się niewystarczające z przyczyn, których dzisiaj nie jesteśmy w stanie przewidzieć, konieczna będzie zmiana budżetu(...)” . Skład ocenia takie objaśnienia jako niewystarczające i zaleca wskazanie jakie działania będą podjęte oraz jakie szacowane oszczędności będą uzyskane w ich efekcie.

Wątpliwość Składu budzi również zaplanowanie wydatków na obsługę długu w 2024 r. w kwocie zaledwie 225.748,20 zł przy planowanej na 2023 r. kwocie 840.255 zł. Jak wskazano w objaśnieniach: „Wysokość środków na 2023 r. ustalona została w oparciu o aktualnie obowiązujące

stawki WIBOR. Natomiast środki na lata następne ustalono w oparciu o niższe stawki WIBOR. Założono, że stawki te od 2024 będą niższe niż te obecnie.”. Skład zwraca uwagę, że może być konieczne zwiększenie wydatków z tego tytułu w 2024 r.

Skład ponadto zwrócił uwagę na bardzo wysoki poziom planowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2023 r., gdzie zaplanowano dochody w wysokości 11.035.101,07 zł i ocenił, że potencjalne niewykonanie dochodów z tego źródła będzie generowało konieczność zmiany budżetu w tym również rezygnacji z części zaplanowanych wydatków.

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

Skład Orzekający zaleca ponadto przeanalizowanie poprawności kwot wykazanych w załączniku nr 2 do projektu uchwały - wykaz przedsięwzięć dotyczącej limitu zobowiązań dla zadań pn. "Adaptacja i przebudowa byłego dworca kolejowego w Pyskowicach" oraz „Program LIFE „Śląskie. Przywracamy błękit”, mając na uwadze fakt że nie powinna ona być wyższa niż suma limitów wydatków w poszczególnych latach prognozy.

Skład Orzekający zastrzega, że niedokonanie analizy przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta Pyskowice i nieuwzględnienie uwag zawartych w niniejszej opinii skutkować może wszczęciem postępowania nadzorczego i stwierdzeniem nieważności podjętej przez Radę Miejską w Pyskowicach uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2038.

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

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

**Przewodnicząca V Składu Orzekającego
Anna Baran**