

Uchwała Nr S.O.I.4261.8.2022
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 10 stycznia 2023 r.

w sprawie: opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Oświęcim.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 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 podjętymi przez Radę Miasta Oświęcim w dniu 21 grudnia 2022 r.:

1. Uchwałą Nr LVII/908/22 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim,
2. Uchwałą Budżetową Miasta Oświęcim na rok 2023 - NR LVII/909/22

postanowił:

zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Oświęcim, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

UZASADNIENIE

W dniu 22 grudnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji Bestia uchwała w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim. W tym samym dniu wpłynęła Uchwała Budżetowa Miasta Oświęcim 2023 rok.

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2023-2034. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie Miasta Oświęcim są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta. W przychodach budżetu roku 2023 zaplanowano kwotę wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat z ubiegłych w wysokości 12.000.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na dzień przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej, Miasto nie posiadało wolnych środków w ww. wysokości. Jak wynika z objaśnień do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim: „Analiza planowanych na 2022 rok dochodów i wydatków dokonana na potrzeby przygotowania projektu budżetu miasta Oświęcim na 2023 rok wskazuje realne możliwości uzyskania planowych dochodów i wykonania wydatków na poziomie niższym niż planowano. Z tego tytułu zaplanowano kwotę 7.019.271,72 zł. Ewentualne nie uzyskanie zaplanowanej kwoty wolnych środków spowoduje konieczność korekty budżetu na 2023 rok.

W wolnych środkach ujęto również kwotę 4.980.728,28 zł stanowiącą dodatkowe dochody na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych”.

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 2023 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 z późn. zm.). 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. Analizując uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim, Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na następujące okoliczności mające wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych:

- w latach 2023-2025 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 13.100.000,00 zł, wskazując w objaśnieniach nieruchomości jakie Miasto zamierza sprzedać. Mając na względzie fakt, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2023-2025 wpływa korzystnie na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zaznacza, iż w tych latach należy dochować szczególnej staranności w realizacji budżetów, aby zaplanowane wielkości dochodów ze sprzedaży majątku zostały osiągnięte. W przypadku bowiem nie osiągnięcia tych dochodów może dojść do pogorszenia ww. relacji,

- w kolumnie 7.1. Załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim wykazano dla roku różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (tzw. deficyt operacyjny) w kwocie minus 1.048.353,12 zł. Takie założenie będzie skutkować dużymi ograniczeniami w Miasta w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach. Wielkość wyniku operacyjnego wpływa bowiem na wskaźniki jednoroczne z kolumny 8.2, które z kolei kształtują dopuszczalny limit spłat zobowiązań dłużnych. Natomiast w dalszych latach prognozy nadwyżki operacyjne kształtują się na znacznie wyższym poziomie (od kwoty 3.950.000,00 zł do kwoty 13.129.747,65 zł). Należy zauważyć, iż wzrost nadwyżek operacyjnych w latach 2024-2033 musi wynikać z jednoznacznych i długofalowych działań, aby nie tylko ich plan, ale i wykonanie było na odpowiednim poziomie.

Planowany dług Miasta Oświęcim na koniec 2023 rok wynosi zgodnie, z wieloletnią prognozą finansową 62.720.000,00 zł, co stanowi 27,83% planowanych dochodów.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia, iż realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a także fakt, iż od roku 2025 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Miasta. Podkreślenia wymaga fakt, iż niepełne wykonanie dochodów bieżących i majątkowych oraz wykonanie wydatków bieżących w kwotach wyższych niż

obecnie prognozowane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą, będzie miało negatywny wpływ na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 4 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 (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Mitoraj

/dokument podpisany elektronicznie/