

Uchwała Nr S.O.XVI.4290.10.2023
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 28 listopada 2023 roku

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Zakopane.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Elżbieta Janik
Członkowie: Joanna Drzymała
 Marek Łopata

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

postanowił:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Zakopane na lata 2024-2035, z uwagami w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wpłynął w formie dokumentu elektronicznego, z wykorzystaniem aplikacji Bestia, opracowany przez Burmistrza Miasta Zakopane, projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Zakopane na lata 2024-2035.

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.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zakopane został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1, 2a i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10

stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83), za wyjątkiem braku zgodności kwoty prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczonej w latach 2031-2033 na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (kolumna 3.1).

Projekt obejmuje okres od roku 2024 do roku 2035. Przyjęte w nim wartości dla 2024 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok. Skład Orzekający stwierdził natomiast niezgodność pomiędzy wartością wykazaną w kolumnie 2.2.1.1 projektu wieloletniej prognozy finansowej, a kwotą wydatków majątkowych o charakterze dotacyjnym zaplanowaną w projekcie uchwały budżetowej Miasta Zakopane na 2024 rok.

W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na rozbieżności w zakresie wydatków majątkowych projektowanych przedsięwzięć wieloletnich, dotyczące zaplanowanych limitów wydatków na 2024 rok dla przedsięwzięć wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Zakopane na lata 2024-2035 w:

- poz. 1.3.2.149 „Budowa budynku mieszkalnego przy ul. Kasprowicza” limit na 2024 rok 1.600.000,00 zł – brak wydatku majątkowego zaplanowanego na to zadanie w projekcie uchwały budżetowej Miasta Zakopane na 2024 rok,
- poz. 1.3.2.150 „Rewitalizacja budynku przy ul. Spyrkówka 6, na cele stworzenia zaplecza obsługowego parkingu i centrum przesiadkowego na Spyrkówce w Zakopanem” limit na 2024 r. 1.400.000,00 zł – w projekcie uchwały budżetowej Miasta Zakopane na 2024 rok wydatek majątkowy na to zadanie zaplanowano w wysokości 100.000,00 zł.

W projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zakopane zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W roku 2024 różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest dodatnia i stanowi kwotę 3.117.473,00 zł. Skład Orzekający zauważa jednak, że w latach 2025-2035 zaplanowane nadwyżki operacyjne kształtują się od kwoty 13.800.000,00 zł w roku 2025 do kwoty 44.400.000,00 zł w roku 2035. Uzyskanie zaplanowanych nadwyżek obarczone jest dużym ryzykiem. 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 planowanie nadwyżek operacyjnych w tych latach musi wynikać z długofalowych działań, aby nie tylko ich plan, ale i wykonanie było możliwe do osiągnięcia. Zauważa się również wzrost dochodów bieżących w roku 2025 w stosunku do roku 2024 (o 3,49%), przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących o 2,25%.

Tendencja wzrostu dochodów bieżących przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących utrzymuje się również w 2026 roku. W objaśnieniach przyjętych wartości dołączonych do projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zakopane przedstawiono założenia przyjęte do oszacowania wielkości dochodów i wydatków w okresie objętym prognozą. Jak wynika z objaśnień Miasto Zakopane zakłada wzrost dochodów bieżących średnio o ok. 3,2%, co wynika z prognozy wpływów z podatków i opłat lokalnych w związku z nowopowstającymi obiektami hotelowymi, pensjonatowymi oraz wielorodzinnymi, a także czynszów z nowobudowanych obiektów mieszkalnych. Zaplanowano również wzrost o ok. 10% stawek podatków i opłat lokalnych oraz stawek czynszów. Jak wskazano w ww. objaśnieniach wydatki bieżące zaplanowano na lata 2025-2035 uwzględniając ich średnioroczny wzrost o 3,2%. Prognozowany wzrost wydatków opracowano na podstawie analizy budżetu za lata ubiegłe oraz w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne, w tym wskaźnik inflacji. Uwzględniono również obniżenie wydatków w związku z przejęciem przez ZUS wypłaty świadczeń, które realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2024-2035. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych. Według danych wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej planowane na koniec 2024 r. zadłużenie Miasta Zakopane będzie wynosić 89.300.000,00 zł, co stanowi 38,28% planowanych dochodów.

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 Zakopane prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2024 roku, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jest zachowana, uwzględniając przepisy przejściowe z 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.).

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, o której mowa w 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 po roku 2024 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Miasta Zakopane.

Skład Orzekający zauważa, iż zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. W ocenie Składu Orzekającego

wieloletnia prognoza finansowa jest realistyczna jeżeli daje pełen i wiarygodny obraz najbardziej prawdopodobnego kształtowania się tych wielkości budżetu, które mają kluczowy wpływ na jego stabilność. Jednocześnie należy stwierdzić, że okoliczności przedstawione w objaśnieniach dołączonych do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w uzasadnieniu projektu uchwały budżetowej na 2024 rok, zaplanowane w 2024 roku przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 17.800.000,00 zł, zwiększające zadłużenie Miasta oraz spłata zadłużenia w długiej perspektywie czasowej, wymagają determinacji w podejmowaniu działań na rzecz wykonania obecnie zaplanowanych wartości, a szczególnie pełnej realizacji zaplanowanych dochodów bieżących i wpływów ze sprzedaży majątku, a przede wszystkim skutecznego ograniczenia wydatków bieżących do wysokości co najmniej takiej, w jakiej zostały zaplanowane.

Skład Orzekający sygnalizuje dodatkowo, że wieloletnia prognoza finansowa przed jej uchwaleniem powinna uwzględnić wszystkie wymagania wynikające z nowych lub zmienionych przepisów regulujących gospodarkę finansową, które weszły lub wejdą w życie po opracowaniu przedmiotowego projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Burmistrzowi Miasta Zakopane 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 Zakopane 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**

Elżbieta Janik

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/