



UCHWAŁA Nr 3.j./246/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 stycznia 2023 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Milanówek

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668)- **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Aneta Dygus
- Agnieszka Szewc

uchwala, co następuje:

§ 1

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2045 oraz uchwały budżetowej na 2023 rok, **pozytywnie z uwagami i zastrzeżeniami** opiniuje planowaną kwotę długu Miasta Milanówek.

§ 2

Uchwała podlega opublikowaniu przez Miasto Milanówek w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 3 stycznia 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła - w formie dokumentu elektronicznego - podjęta przez Radę Miasta Milanówek uchwała Nr 606/LXXVI/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówek na lata 2023-2045 natomiast w dniu 27 grudnia 2022 roku wpłynęła Uchwała Budżetowa Miasta Milanówka na rok 2023 Nr 601/LXXVI/22 z dnia 20 grudnia 2022 r.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał, z których wynika, że:

1. zachowana została - wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych - korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w części dotyczącej 2023 roku i określonych w uchwale budżetowej na 2023 rok w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu;
2. prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania;
3. wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o wolne środki, co spełnia wymóg z art. 242 ustawy o finansach publicznych;
4. łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych dotychczas zobowiązań na koniec 2023 roku wyniesie **60.542.578,11 zł**, co stanowi 53,93% planowanych dochodów na ten rok. Skład Orzekający stwierdził, że w 2023 roku relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (obliczona w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy) nie została zachowana. Indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się bowiem na poziomie 12,51%, a dopuszczalny limit wynosi 11,28%. Dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu obsługą długu jest zatem o 1,23 punktu procentowego niższy od indywidualnego wskaźnika zadłużenia. Mając jednak na uwadze art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych

innych ustaw (Dz. U. z 2022 poz. 1964), Miasto Milanówek spełnia warunek niezachowania relacji, gdyż prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku 2023 nie przekracza 100% planowanych dochodów ogółem, 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 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (przy czym ww. relacja wynosi 77,08%). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez Gminę w roku budżetowym i latach następnych. Zasadne jest zatem, aby jednostka na bieżąco analizowała sytuację finansową Miasta w aspekcie planowanych i wykonanych wielkości wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych i podejmowała działania mające na celu poprawę indywidualnego wskaźnika zadłużenia, tym bardziej, że istnieje bardzo wysokie ryzyko niespełnienia powyższej relacji również w latach 2024 – 2026 oraz w 2029 roku. We wskazanych latach różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3), a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (poz. 8.1) wynosi: dla roku 2024 – 0,16%; dla roku 2025 – 0,31%; dla roku 2026 – 0,07%; dla roku 2029 – 0,96%. W pozostałych latach prognozy spełnione zostały wymogi art. 243 u.f.p. w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia Miasta Milanówka, co oznacza, że planowane obciążenie budżetu spłatami zobowiązań kształtuje się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z cytowanego art. 243 u.f.p., przy czym oscyluje ono w granicach od 1,33% do 5,68%.

Nie można również tracić z pola widzenia faktu, iż w latach 2023 – 2029 relacja kwoty długu do planowanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym utrzymuje się na wysokim lub bardzo wysokim poziomie, tj.: dla roku 2023 – 53,93%; dla roku 2024 – 62,38%; dla roku 2025 – 62,95%; dla roku 2026 – 66,16%; dla roku 2027 – 61,63%; dla roku 2028 – 57,08%, dla roku 2029 – 52,78%. Wobec powyższego Skład Orzekający zastrzega, iż istnieje bardzo poważne i realne ryzyko zagrożenia utratą płynności finansowej Miasta. Skład wskazuje, tym samym na konieczność podjęcia szeregu działań w kierunku niezaciągania nowych tytułów dłużnych, restrukturyzacji posiadanego zadłużenia, racjonalizowania wydatków bieżących i majątkowych oraz wypracowywania nadwyżek w kolejnych latach budżetowych w celu spłaty posiadanych zobowiązań, tak aby zniwelować lub wyeliminować wymienione wyżej ryzyko. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto Skład Orzekający zwraca szczególną uwagę na potrzebę realistycznego planowania budżetu, a także konieczność stałego monitorowania stopnia jego realizacji we wskazanym wyżej zakresie w celu ewentualnego urealnienia planowanych wielkości.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych wyjaśnień w zakresie realistyczności zaplanowanych w prognozie dochodów ze sprzedaży majątku. Skład zauważa, iż stosownie do dyspozycji zawartej w art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927) ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu (...). Tym samym Skład Orzekający zastrzega, iż w przypadku braku realizacji dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie istnieje realne ryzyko niezachowania indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2023 – 2025.

W kontekście powyższych ustaleń Skład Orzekający zwraca szczególnie uwagę na wymóg realistyczności planowania WPF i jednocześnie wskazuje, iż wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte założenia, iż faktyczna kwota długu na koniec 2023 roku nie będzie wyższa od wykazanej w WPF jako plan oraz że realizacja dochodów budżetu Miasta będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych dochodów oraz korekty WPF w przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji uchwały.

