Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Tomaszek
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 15 stycznia 2025 r.

Uchwała Nr 3.j./152/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 stycznia 2025 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Siedlce

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. , poz. 7), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r, poz. 1530 z późn. zm.)– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- Przewodnicząca Składu - Jolanta Tomaszek
- Członkowie Składu - Anna Olędzka
- Katarzyna Szalwa,

uchwala, co następuje:

na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2043, oraz uchwały budżetowej na 2025 rok, wydaje **pozytywną opinię** w zakresie planowanej kwoty długu Miasta Siedlce z **uwagą** zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 2 stycznia 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wpłynęła uchwała Nr XII/110/2024 Rady Miasta Siedlce z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siedlce na lata 2025 – 2043 i uchwała Nr XII/111/2024 Rady Miasta Siedlce w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Siedlce na 2025 rok.

Na 2025 rok Rada Miasta zaplanowała:
- deficyt budżetu w wysokości 63.250.000,00 zł,
- przychody w kwocie 84.000.000,00 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 81 000 000,00 zł,

ustalono również limit zobowiązań i upoważniono Prezydenta Miasta Siedlce do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta do kwoty 95 000 000,00 zł,
- r o zchody ustalono w wysokości 20 750 000,00 zł: z tytułu wykupu obligacji komunalnych w wysokości 17 750 000,00 zł i z tytułu udzielenia pożyczki dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w wysokości 3 000 000,00 zł.

Prognozę długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że począwszy od 2025 roku zachowane są relacje w zakresie indywidualnego wskaźnika spłaty określonego art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na ryzyko niespełnienia powyższej relacji w 2025 roku , gdyż różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3, WPF), a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (poz.8.1, WPF) , kształtuje się poniżej 1% i wynosi 0,21%.

Skład Orzekający wskazuje, że planowany dług na koniec 2025 roku wynosi 546 550 000,00 zł i jest wyższy od przewidywanego stanu na koniec 2024 roku o 56 817 279,98 zł. Prognozowana na koniec 2025 roku kwota długu stanowi 57,68 % planowanych dochodów 2025 roku. Kwota 546 550 000,00 zł jest to maksymalna kwota planowanego zadłużenia w badanej Wieloletniej Prognozie Finansowej, a jej spłata przewidziana jest do końca 2043 roku. Ponadto Skład Orzekający sygnalizuje, że poziom zadłużenia ma tendencję rosnącą w stosunku do poprzednich okresów sprawozdawczych.

W związku z wielkością zadłużenia jak i jego tendencją rosnącą w stosunku do lat poprzednich, Skład Orzekający zaznacza, iż istnieje potencjalne zagrożenie utraty płynności finansowej Miasta. Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań w kierunku niezaciągania nowych tytułów dłużnych, racjonalizowania wydatków bieżących i majątkowych oraz wypracowywania nadwyżek w kolejnych latach budżetowych w celu spłaty posiadanych zobowiązań, tak aby wyeliminować wyżej wymienione ryzyko. Ponadto dodać należy, że 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.

W kontekście powyższych ustaleń Skład Orzekający zwraca także uwagę na wymóg realistycznego planowania Prognozy i wskazuje, iż wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte założenia, iż faktyczna kwota długu i rozchodów na koniec 2024 roku nie będzie wyższa od wykazanej w Prognozie oraz, że realizacja budżetów objętych WPF będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych dochodów i planowanych wydatków, oraz korekty WPF i budżetu w przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.