

**Uchwała nr III/156/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 11 grudnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowa Ruda przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas — przewodnicząca,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Marek Głód — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowa Ruda przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019.

**Uzasadnienie**

I. Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) dalej – ufp, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Natomiast zgodnie z art. 230 ust. 3 ufp regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przepis art. 226 określa strukturę i sposób ujęcia poszczególnych elementów w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a zatem także w jej projekcie.

II. Skład Orzekający oceniając przedłożony 15 listopada 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Wałbrzychu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Nowa Ruda wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019 stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) opracowano na lata 2019 - 2036 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 ufp oraz dołączono objaśnienia przyjętych wartości. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty. W załączniku nr 2 określono wykaz przedsięwzięć oraz limity planowanych wydatków w latach 2019-2025.
2. Prognozowane w 2019 roku dochody, wydatki, przychody, rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 ufp.
4. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 ufp.
5. W 2019 roku zaplanowano przychody zwiększające dług gminy z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 5.700.000 zł oraz pożyczki z WFOŚiGW 350.000 zł na finansowanie deficytu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań. Dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał od 2020 roku, a jego spłata planowana jest z nadwyżek budżetu.

W zał. nr 1 do projektu uchwały WPF w przewidywanym wykonaniu 2018 r. dług ustalono w kwocie 38.564.498 zł. Z rozliczenia wynika kwota 38.693.788,28 zł (dług na koniec 2017 r. 39.766.586,54 zł



+ przychody zwrotne 2018 r. 7.704.164,42 – rozchody 8.776.962,68 zł = 38.693.788,28 zł) różnica wynosi 129.289,60 zł i dotyczy długu spłacanego wydatkami, który nie został wykazany w danych uzupełniających o dług i jego spłacie w latach 2018-2019.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, o której mowa w art. 243 ufp, nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Skład Orzekający wskazuje na relację spłat zobowiązań w 2019 r. która wyliczona na podstawie planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za III kwartały z wykonania budżetu gminy za 2018 r. wynosi 3,65 % przy dopuszczalnej granicy 3,72 % (w 2020 r. wynosi 3,84 % przy dopuszczalnej granicy 3,88 %). Skład Orzekający zauważa, że indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości Miasta Nowa Ruda w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane. Skład Orzekający zwraca również uwagę na wzrost planowanych dochodów ze sprzedaży majątku gminy z kwoty 1.950.000 zł 2018 r. (wykonanie za III kwartały r. wynosi 85,17 % planu) do kwoty 4.046.000 zł 2019 roku (207 %). Z objaśnień do projektu WPF wynika, iż dochody te ustalono na podstawie danych uzyskanych z Wydziału Mienia Komunalnego, przy założeniu, że sprzedaż wzrośnie kolejnych latach. W ocenie Składu Orzekającego dochody ze sprzedaży majątku należy planować z uwzględnieniem aktualnej sytuacji na rynku nieruchomości – w wielkościach realnych do uzyskania, bowiem dochody te stanowią element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji zawartej w art. 243 ufp.

Wykonanie dochodów (bieżących i ze sprzedaży majątku) w niewielkim odchyleniu od wielkości zaplanowanych przy realizacji wydatków bieżących zgodnie z planem może spowodować niezachowanie wymaganej przepisami ustawy relacji, o której mowa w art. 243 ufp. Ponadto wartość wskaźnika jednorocznego za 2019 r. (wyliczona na podstawie wykonania budżetu) będzie miała wpływ na zachowanie wskaźnika spłaty zadłużenia gminy w latach następnych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 226 ust. 1 ufp. wieloletnia prognoza finansowa winna być realistyczna, co oznacza, że powinna opierać się na przesłankach umożliwiających realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej gminy w okresie, którego dotyczy prognoza finansowa.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust.2 ufp - podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1330, z późn. zm.) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA**  
Składu Orzekającego  
*Danuta Jonas*  
**Danuta Jonas**