

**Uchwała nr III/143/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 18 grudnia 2024 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda projekcie uchwały budżetowej**  
**Miasta Nowa Ruda na rok 2025**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 238 ust. 3 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 we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda projekcie uchwały budżetowej Miasta Nowa Ruda na rok 2025.

**Uzasadnienie**

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta Nowa Ruda na rok 2025 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 171.104.853,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 187.401.538,08 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 16.296.685,08 zł,
- przychody ogółem w kwocie 20.455.936,48 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 4.159.251,40 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 110.347.826,27 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 109.953.451,25 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Planowany deficyt budżetu w kwocie 16.296.685,08 zł, zgodnie z projektem uchwały budżetowej, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 12.190.748,60 zł oraz przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 4.105.936,48 zł.

Z przedstawionego, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, żeby miasto posiadało do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w kwocie 4.105.936,48 zł. W piśmie z dnia 16 grudnia 2024 r. Burmistrz Miasta Nowa Ruda przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość dysponowania przez miasto wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu na poziomie kwoty wskazanej do dyspozycji w 2025 r.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 - 2042, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. W budżecie miasta zaplanowano przychody zwrotne w kwocie 16.350.000,00 zł a kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie

71.390.079,69 zł. Projekt wieloletniej prognozy finansowej nie uwzględnia spłaty pełnej kwoty długu. W ostatnim 2042 r. wieloletniej prognozy finansowej kwota długu wynosi 3.800.000,00 zł. Powyższe oznacza, że projekt nie uwzględnia wszystkich wielkości określonych w art. 226 ust. 1 u.f.p. Stosownie do art. 227 ust. 2 u.f.p. prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągać zobowiązania.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia, przy czym w latach 2026 - 2028 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi odpowiednio 2,94%, 3,57% i 4,88% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia miasta wynoszącego odpowiednio 2,97%, 3,83% i 4,94%. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, w szczególności w latach 2026 - 2028, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W latach 2026 - 2028 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 10,43 mln zł, 10,53 mln zł i 12,12 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 4,91 mln zł oraz przewidywanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w kwocie 0,07 mln zł. Jednocześnie w latach 2025 - 2028 zaplanowano wydatki bieżące odpowiednio w kwotach 109,95 mln zł, 107,62 mln zł, 110,93 mln zł i 112,62 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących w 2024 r. na poziomie 117,66 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących (w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane), do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do projektu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować niezachowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej miasta a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Skład Orzekający stwierdza ponadto, że w budżecie zaplanowano odpis na rzecz izb rolniczych w zaniżonej wysokości 2.310,00 zł, co stanowi 0,96% zamiast 2% prognozowanych dochodów jednostki z tytułu podatku rolnego. Stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2022 r. poz. 183) do dochodów izb rolniczych zalicza się odpis w wysokości 2% od pobranych przez gminę dochodów z tytułu podatku rolnego.

Mając powyższe ustalenia na uwadze, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest zobowiązany przedstawić Radzie Miejskiej przed uchwaleniem budżetu.

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.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Michał Bernaś