

## **Uchwała Nr 4200/I/237/2019**

### **I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 10 grudnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Cieszyna projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyna na lata 2020-2033.**

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1622 i 1649) oraz art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Cieszyna projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyna na lata 2020-2033, - z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii..

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie :**

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Cieszyna projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyna na lata 2020-2033, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Miasta Cieszyna w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyna na lata 2020-2033.

Projekt ten zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1-4 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres na który sporządzono prognozę kwoty długu jest zgodny z wymogami określonymi w art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2020 r. są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz rozchodów i wynoszą odpowiednio:

- deficyt w kwocie - **15.170.016,32 zł**,
- przychody w kwocie **28.870.016,32 zł**,
- rozchody w kwocie **8.700.000,00 zł**.

Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą zostały przy zachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednak występuje różnica o kwotę 387.215,23 zł, co wynika z nieuwzględnienia faktu zmniejszenia przychodów w 2019 roku, na mocy uchwały Rady Miejskiej Cieszyńska Nr XII/130/19 z 30 października 2019 r. w sprawie zmian budżetu.

Z przedłożonego projektu wynika, że gmina stosuje wyłączenia ze spłaty długu, o których mowa w art. 243 ust. 3 - 3a ustawy i są one niezbędne do spełnienia tej relacji w latach 2022-2023. Wyłączenia dotyczą zarówno zaciągniętych zobowiązań, jak i zobowiązań planowanych do zaciągnięcia. Wysoka kwota wyłączeń dotyczy odsetek na wkład krajowy (łącznie 10,1 mln. na 18,1 mln wszystkich odsetek). W tym kontekście przypomina się, że ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych zaciągniętych (wyemitowanych) w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami a także poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Ponadto planowana sprzedaż mienia jest niezbędna do spełnienia relacji w latach 2022 i 2023. Bardzo istotne dla spełnienia ww. relacji będą również dane wynikające z wykonania budżetu za rok 2019.

Skład Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, m.in. w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2020 r. oraz w latach następnych i sformułował następujące zastrzeżenia:

- kwota nadwyżki operacyjnej w 2020 roku została zaplanowana w dużo niższej wysokości niż dotychczas realizowano, natomiast w kolejnych latach prognozy rośnie ona w znacznym stopniu. Trend wzrastający, począwszy od 2024 roku utrzymuje się w granicach 20-10 %, co powoduje w efekcie końcowym prognozy bardzo wysoki poziom nadwyżki, sięgający ponad 59 mln zł. Taki prognozowany poziom nadwyżki operacyjnej, w ocenie Składu, wydaje się mało prawdopodobny. Dodatkowo należy podkreślić, że realizacja wysokich nadwyżek operacyjnych przez gminę w kolejnych latach jest bardzo ważna, ze względu na utrzymujące się znaczne planowane kwoty spłat zobowiązań. Bardzo istotną okoliczność stanowi również fakt, że uwzględniając nowozaciągane zobowiązania dłużne, Miasto Cieszyn planuje spłatę kwoty zadłużenia w długim okresie - kolejnych czternastu lat;

- przy planowaniu poziomów dochodów bieżących przyjęto bardzo znaczne wzrosty o 3,5-4,5% w całym okresie prognozy, natomiast poziomy wzrost wydatków bieżących wynoszą jedynie 1,5-2%. Przynosi to w skutkach znaczne wzrosty kwot nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach;

- dokonując oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, m.in. w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2020 r. oraz w latach następnych Skład stwierdził dodatkowo, że przy założeniu średniorocznej dynamiki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,5% - zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów z dnia 28 października 2019 r. dotyczących stosowania jednolitych wskaźników ekonomicznych (...), Miasto Cieszyn nie spełnia ww. relacji w latach 2022-2032. Z tego względu organy tej jednostki samorządu terytorialnego powinny dążyć do szczególnej ostrożności i staranności przy konstruowaniu wieloletniej prognozy finansowej, aby Gmina zachowała prawne możliwości uchwalania budżetu na rok 2020 i lata następne.

Dokonując analizy i oceny przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Cieszyna i Skład Orzekający uwzględnił również wyjaśnienia Burmistrza Miasta

Cieszyna, zawarte w piśmie Nr FNI-3020.01/12/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. dotyczące prezentacji dodatkowych danych związanych z przewidywanym wykonaniem budżetu roku bieżącego, które w sposób istotny wpływają na ocenę spełniania ustawowego kryterium realistyczności prognozy.

Upoważnienia dla Burmistrza Miasta Cieszyna do zaciągania zobowiązań i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych zostały prawidłowo określone.

Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zostały załączone objaśnienia przyjętych wartości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaopiniował jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**Przewodniczący I Składu Orzekającego**  
**Tadeusz Stawowczyk**