

**Uchwała nr XV/140/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 grudnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bielawy projekcie uchwały budżetowej**  
**Gminy Bielawa na rok 2020**

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 2019 r. poz. 2137) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziewa — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Burmistrza Bielawy projekcie uchwały budżetowej Gminy Bielawa na rok 2020.

**Uzasadnienie**

I. Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869), 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 zapiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

II. Na podstawie przedłożonego 15 listopada 2019 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Bielawa na rok 2019 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 146.747.070 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 159.154.066 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 12.406.996 zł,
- przychody ogółem w kwocie 15.614.320 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.207.324 zł.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych.

3. Dochody bieżące określono w kwocie 142.343.070 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 142.154.066 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

5. Przyjęta kwota rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe w wysokości 521.000 zł ustalona została poniżej poziomu wynikającego z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1398), w świetle którego w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu

zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (z wyliczenia dokonanego w oparciu o założenia przyjęte w ustawie i wartości przyjęte w projekcie uchwały budżetowej, minimalny próg rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe wynosi 536.807 zł).

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) Gminy Bielawa, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020–2036. Przewidywana wg projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2020 r. wynosi 64.486.391 zł (wzrost o 12.406.996 zł w porównaniu do przewidywanego wykonania 2019 r.). W 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,92%, a dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 12,32% (przy uwzględnieniu planu na III kw. 2019 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2021–2036) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, w latach 2022 i 2026 (wyłączenie ze wskaźnika dochodów ze sprzedaży majątku), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2022 wynosi 5,92%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,03%, w roku 2026 — 4,36%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,98%).

Z wielkości przyjętych na rok 2020 wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie 189.004 zł (przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 7,4 mln zł i 8,4 mln zł), co będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2021 i 2022 (z 12,32% w 2019 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2019 r. do 6,03% w 2022 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji emisji w roku 2020 papierów wartościowych i związanego z tym wzrostu zadłużenia w roku 2020 (o 12.406.996 zł), niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych. Założono, że w latach 2021–2023 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w odpowiednio w wysokości 5,2 mln zł, 7,3 mln zł i 2,2 mln zł, a w latach kolejnych od 2,3 mln zł (2024) do 5,4 mln zł (2030).

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

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  
  
Ewa Zarzecka

**Uchwała nr XV/141/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 grudnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie**  
**uchwały budżetowej Gminy Bielawa na rok 2020**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. 869) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziewa — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Bielawa na rok 2020.

**Uzasadnienie**

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869), zwanej dalej „u.f.p.”.

W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego 15 listopada 2019 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Bielawa na rok 2020 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 146.747.070 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 142.343.070 zł i dochody majątkowe w kwocie 4.404.000 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 159.154.066 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 142.154.066 zł i wydatki majątkowe w kwocie 17.000.000 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 12.406.996 zł,
- przychody w kwocie 15.614.320 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych,
- rozchody budżetu w kwocie 3.207.324 zł z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych. Wskazane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) Gminy Bielawa, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020–2036. Przewidywana wg projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2020 r. wynosi 64.486.391 zł (wzrost o 12.406.996 zł w porównaniu do przewidywanego wykonania 2019 r.). W 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów

bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,92%, a dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 12,32% (przy uwzględnieniu planu na III kw. 2019 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2021–2036) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, w latach 2022 i 2026 (wyłączenie ze wskaźnika dochodów ze sprzedaży majątku), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2022 wynosi 5,92%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,03%, w roku 2026 — 4,36%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,98%).

Z wielkości przyjętych na rok 2020 wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie 189.004 zł (przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 7,4 mln zł i 8,4 mln zł), co będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2021 i 2022 (z 12,32% w 2019 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2019 r. do 6,03% w 2022 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji emisji w roku 2020 papierów wartościowych i związanego z tym wzrostu zadłużenia w roku 2020 (o 12.406.996 zł), niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych. Założono, że w latach 2021–2023 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w odpowiednio w wysokości 5,2 mln zł, 7,3 mln zł i 2,2 mln zł, a w latach kolejnych od 2,3 mln zł (2024) do 5,4 mln zł (2030).

Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2020 przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zostaną zrealizowane prognozowane wielkości budżetowe.

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  
  
Ewa Zarzecka

**Uchwała nr XV/142/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 grudnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**  
**Gminy Bielawa przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2020**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bielawa przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2020.

**Uzasadnienie**

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie 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. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym 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.

II. Skład Orzekający oceniając przekazany 15 listopada 2019 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielawa stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2020–2036. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2020 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2020, z wyjątkiem wartości ujętych w poz. 2.1.1, 2.2.1 oraz 10.7.2.1.1 (wpływa na wysokość wskaźnika dopuszczalnych spłat). W latach 2021–2036 w poz. 3.1 nieprawidłowo określono kwotę nadwyżki budżetowej. Występują również rozbieżności pomiędzy kwotami dochodów i wydatków ujętymi w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, a danymi wykazanymi w sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy: w 2017 r. w poz. 1.1.3, 1.1.5, 1.1.5.1, 2.1.1; w 2018 r. w poz. 1.1.5, 2.1.1, 2.2.1.1, 9.1, 9.1.1, 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1, 9.3, 9.3.1.1, 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1; w planie na III kw. 2019 r. w poz. 1.1.5, 2.1.1, 2.2.1.1, 9.2, 9.2.1, 9.2.1, 9.2.1.1, 9.3, 9.4.1.

3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. W części normatywnej projektu zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.
5. Przewidywana wg projektu WPF kwota długu na koniec 2020 r. wynosi 64.486.391 zł (wzrost o 12.406.996 zł) w porównaniu do przewidywanego wykonania 2019 r.). W 2020 r. zaplanowano deficyt budżetu i przychody ze sprzedaży papierów wartościowych. W kolejnych latach (2021–2036) nie zostały zaplanowane przychody zwiększające dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu. Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., jest spełniona przy rozłożeniu spłaty zadłużenia na okres 17 lat.
6. Jeśli umowa na realizację zadania ujętego w załączniku nr 2 pn. „Zakup udziałów w spółce Wodociągi i Kanalizacja w Dzierżoniowie na realizację projektu pn. «uporządkowanie gospodarki wodnościekowej na terenie gmin powiatu dzierżoniowskiego»” ma charakter zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego, to planowane z tego tytułu zobowiązania powinny być ujęte w kwocie długu (poz. 6 i 6.1), a jego spłata odpowiednio w pozycjach sekcji 10 załącznika nr 1 do projektu WPF.

W 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,92%, a dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 12,32% (przy uwzględnieniu planu na III kw. 2019 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2021–2036) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, w latach 2022 i 2026 (wyłączenie ze wskaźnika dochodów ze sprzedaży majątku), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2022 wynosi 5,92%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,03%, w roku 2026 — 4,36%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,98%).

Z wielkości przyjętych na rok 2020 wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie 189.004 zł (przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 7,4 mln zł i 8,4 mln zł), co będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2021 i 2022 (z 12,32% w 2019 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2019 r. do 6,03% w 2022 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji emisji w roku 2020 papierów wartościowych i związanego z tym wzrostu zadłużenia w roku 2020 (o 12.406.996 zł), niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych. Założono, że w latach 2021–2023 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w odpowiednio w wysokości 5,2 mln zł, 7,3 mln zł i 2,2 mln zł, a w latach kolejnych od 2,3 mln zł (2024) do 5,4 mln zł (2030).

Wydając niniejszą 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.

Opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w zw. z art. 246 ust. 2 u.f.p. 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 2019 r. poz. 1429) 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  
  
Ewa Zarzecka