

**Uchwała nr IX/120/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Bolków przedstawionego**  
**w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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 zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan – członek, Monika Puchała - członek

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Bolków przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – dalej "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. 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.

Burmistrz Bolkowa, zarządzeniem nr 229/20 z dnia 16 listopada 2020 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej Gminy Bolków na 2021 rok, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołowi w Legnicy - projekt uchwały w sprawie budżetu Gminy Bolków na 2021 rok wraz z uzasadnieniem. Zarządzenie wpłynęło do Izby 23 listopada 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że w projekcie budżetu na 2021 rok zaplanowano dochody budżetu w wysokości 55.110.036,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 52.809.990,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 2.300.046,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 55.781.606,26 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 52.237.884,47 zł i wydatki majątkowe w kwocie 3.543.721,79 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu wynosi 572.105,53 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 2.703.191,00 zł pochodzą z pożyczek i kredytów oraz z wolnych środków. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 2.031.620,74 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 671.570,26 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z wolnych środków. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z określonym w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2020 r. (wykazanego w przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika, że Gmina będzie dysponowała wolnymi środkami w planowanej wysokości. W odniesieniu do wolnych środków, ujętych w projekcie uchwały budżetowej, Burmistrz Bolkowa w przedłożonym piśmie z dnia 15 grudnia 2020 r. znak: FB 3251.84.2020 poinformował o możliwości ich osiągnięcia na dzień 31.12.2020 r. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku nieuzyskania wolnych środków w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2021 rok.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy

finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021 – 2031. Przewidywana na koniec 2021 roku kwota długu wynosi 11.557.709,27 zł, co stanowi 20,97% planowanych dochodów. Planowane w 2021 roku spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w łącznej kwocie 2.031.620,74 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 280.000,00 zł, przy uwzględnieniu wykazanych wyłączeń ustawowych, stanowią 4,48 % planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 9,78% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za III kwartały 2020 r.

Od 2022 roku dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań będą planowane nadwyżki budżetu. Z przedstawionych w prognozie wielkości budżetu wynika, że w latach 2022-2031, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, również zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w okresie spłaty długu (w tym planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. w kwocie 2.000.000,00 zł) wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku. W kontekście powyższego zwraca się uwagę na nadwyżkę operacyjną, którą planuje się uzyskać w roku 2021 w kwocie 572.105,53 zł, a w kolejnych latach 2022-2026 w wysokości od 4.260.100,00 zł do 10.077.064,82 zł. Tymczasem nadwyżkę operacyjną wykonano w 2018 r. w kwocie 2.242.471,60 zł, w 2019 r. w kwocie 2.876.582,70 zł, a przewidywane jej wykonanie wg złożonego projektu uchwały za 2020 r. wynosi 3.002.454,74 zł. Równocześnie zaplanowane zostały w 2021 r. dochody ze sprzedaży mienia wysokości 985.646,00 zł, przy czym wykonanie dochodów z tego źródła wg stanu za III kw. 2020 r. wyniosło 375.663,01 zł przy planie 421.200,00 zł, a w latach 2018-2019 dochody z tego tytułu wyniosły odpowiednio 503.914,38 zł i 343.659,18 zł. Należy zauważyć, że nadwyżka operacyjna i dochody ze sprzedaży mienia bezpośrednio oddziałują na wzrost wskaźnika jednorocznego wynikającego z art. 243 u.f.p., co w konsekwencji wpływa na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w kolejnych latach budżetowych. Wykonanie zatem wymienionych tytułów poniżej zakładanych spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

Niniejsza opinia, zgodnie 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 2020 r. poz. 2176) 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.

**PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

  
*mgr Tomasz Miśkiewicz*