

**Uchwała nr V/145/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 15 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wołowa projekcie uchwały**  
**budżetowej Gminy Wołów na 2021 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka – członek,
- 3) Ewa Zarzecka – członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Burmistrza Wołowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Wołów na 2021 rok.

**Uzasadnienie**

I. Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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 organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego 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.

II. Na podstawie przedłożonego 16 listopada 2020 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Wołów na rok 2021 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 138.356.623,40 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 152.556.623,40 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 14.200.000 zł,
- przychody ogółem w kwocie 19.900.000 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 5.700.000 zł.

W części normatywnej uchwały wskazano, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody pochodzące z emisji obligacji komunalnych.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.113.167,48 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

W projekcie budżetu na 2021 rok zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 31.182.565,40 zł, w tym środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w kwocie 13.174.590 zł.

Skład Orzekający przypomina, iż niewykorzystane środki RFIL, które wpłynęły na rachunek budżetu w 2020 r., stanowią przychody a nie dochody budżetu 2021 roku. Środki te należy ujmować w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi

finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”.

Ze względu na poziom i strukturę planowanych dochodów i wydatków Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku realizacji na planowanym poziomie dochodów majątkowych konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Jeśli dany wydatek jest niepewny, nie należy planować go w budżecie; również nie należy planować nierealnych dochodów. Źródła finansowania wydatków budżetowych muszą być realne i możliwe do pozyskania.

Kwoty zaplanowanych w budżecie rezerw (ogólnej i celowych) mieszczą się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 i 3 u.f.p.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2035. Przewidywana na koniec 2021 roku kwota długu wynosi 79.752.703 zł, co stanowi 57,6% planowanych dochodów Gminy.

Planowane w 2021 roku spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 5.700.000 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 2.785.106,41 zł stanowią 9,45% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań ustalonym na poziomie 12,86%.

Relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o których mowa w art. 243 u.f.p., obliczone na podstawie wielkości prognozowanych na lata 2021–2035 nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia. W okresie objętym prognozą założono wzrost wskaźnika dopuszczalnych spłat z 12,86% w 2021 r. do 14,62% w 2025 r. (w kolejnych latach nastąpi niewielki spadek).

Wskaźnik jednoroczny w 2021 r. ustalono na poziomie 10,26 % przy planowanych spłatach zobowiązań dłużnych powiększonych o wydatki na obsługę długu do dochodów ogółem na poziomie 9,45%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 68.603.604,07 zł do kwoty 79.752.703,06 zł). O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2022–2035 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie powyżej 7 mln zł, przy przewidywanym wykonaniu w 2020 r. na poziomie 975 tys. zł i wykonaniu w latach 2018 i 2019 w wysokości 5,9 mln zł i 8,5 mln zł. W latach 2021 i 2022 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3,5 mln zł i 3,8 mln zł (przy wykonanych w latach 2018 i 2019 na poziomie odpowiednio 1,3 zł i 1,5 mln zł). Wykonanie dochodów z tego tytułu w 2020 r. przewiduje się na poziomie planu za III kw. 2020 r., tj. 3,4 mln zł.

Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej na 2021 r. nie dołączono załączników nr 8a i 9a, o których mowa w § 9 pkt 5 oraz § 10 części normatywnej uchwały.

W zał. nr 2 "Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych" zaplanowano ujemny stan środków obrotowych na koniec 2021 r. (- 241.746,13 zł). W uzasadnieniu do uchwały nie odniesiono się do sytuacji finansowej Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą

Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Gminy Wołów.

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 Budło

