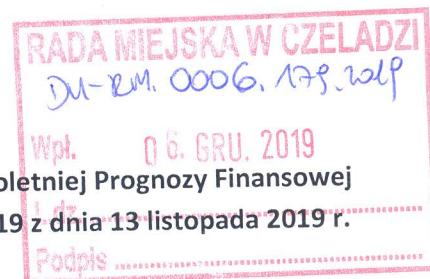


**AUTOPOPRAWKA nr 1 do projektu Budżetu Miasta na 2020 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej
przyjętych Zarządzeniami Burmistrza Miasta Nr 342/2019 i Nr 343/2019 z dnia 13 listopada 2019 r.**



Pierwotne projekty uchwał budżetowej na 2020 rok oraz uchwały w sprawie przyjęcia WPF na lata 2020-2035 zostały skorygowane poprzez wprowadzenie:

1. W projekcie budżetu wprowadzono zmiany między działami w zakresie wydatków majątkowych polegających na:

- zmniejszenie dział 600, rozdział 60016 zadanie „Remonty i budowa dróg” o kwotę 400 000,00 zł,
- zwiększenie dział 900, rozdział 90095 zadanie „Uzbrojenie terenów pod budownictwo” o kwotę 400 000,00 zł.

2. W wykazie przedsięwzięć do WPF wprowadzono zmiany:

- „Uzbrojenie terenów pod budownictwo” w wysokości 400 000,00 zł, (zwiększenie)
- „Remonty i budowa dróg” o kwotę 400 000,00 zł. (zmniejszenie)

Skarbnik Miasta Czeladź

mgr Bogusława Tanhajer

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Szaleniec

Uchwała Nr 4200/III/253/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 6 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Czeladź projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) III 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 Czeladź projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego tutejszej Izbie przez Burmistrza Miasta Czeladź projektu uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu zaplanowano:

- **dochody budżetu** w wysokości 182.844.432,28 zł w tym: dochody bieżące w kwocie 141.272.299,27 zł i dochody majątkowe w kwocie 41.572.133,01 zł;
- **wydatki budżetu** w wysokości 189.838.390,27 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 141.272.299,27 zł i wydatki majątkowe w kwocie 48.566.091 zł;
- **przychody budżetu** w wysokości 10.000.000 zł pochodzące z emisji obligacji;

- **rozkłady budżetu** w wysokości 3.006.042,01 zł, w tym: kwota 1.220.050,01zł przeznaczona na spłaty kredytów, kwota 485.992 zł przeznaczona na spłaty pożyczek i kwota 1.300.000 zł przeznaczona na wykup obligacji.

2. Nie planuje się osiągnąć nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu). Zaplanowane dochody bieżące są równe planowanemu wydatkowi bieżącemu, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych;
3. Planowany deficyt ma wynieść (-) 6.993.957,99 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji;
4. Kwoty zaplanowanych rezerw: ogólnej i celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego spełniają wymogi o których mowa w art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1398);
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie budzi zastrzeżeń;
6. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2019 r. wynika, że Miasto Czeladź dysponowało wolnymi środkami w wysokości 64.982,42 zł i nie posiadało nadwyżki z lat ubiegłych. Ponadto, z Bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Czeladź za 2017 był ujemny i wynosił (-) 25.426.564,50 zł. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności pokrycia zaplanowanego na 2020 rok deficytu budżetowego w kwocie 6.993.957,99 zł;
7. Projekt jest zasadniczo kompletny, gdyż obejmuje wymagane załączniki i został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212 ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje, że:
 - w odniesieniu do zaplanowanej „rezerwy celowej na zadania zgłoszone przez mieszkańców w kwocie 711.595 zł” (§ 5 pkt 3 projektu uchwały budżetowej) - nazwa tej rezerwy nie jest zgodna z nazwą podaną w „Uzasadnieniu” (s.17-18), która brzmi: „rezerwa celowa na zadania zgłoszone przez mieszkańców w ramach budżetu obywatelskiego”. W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej nie zawarto wykazu zadań wybranych w ramach budżetu obywatelskiego. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 5a ust. 4 ustawy z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) „*zadania wybrane w ramach budżetu*

obywatelskiego zostają uwzględnione w uchwale budżetowej gminy. Rada gminy w toku prac nad projektem uchwały budżetowej nie może usuwać lub zmieniać w stopniu istotnym zadań wybranych w ramach budżetu obywatelskiego”. W ocenie Składu Orzekającego, z przytoczonego przepisu wynika obowiązek przekazania organowi stanowiącemu gminy listy zadań wybranych w ramach budżetu obywatelskiego w terminie umożliwiającym uwzględnienie listy tych zadań w toku prac nad projektem uchwały budżetowej. W przedłożonym projekcie uchwały takiej listy zadań nie stwierdzono. Skład Orzekający zaleca uwzględnienie dyspozycji przytoczonego przepisu ustawy o samorządzie gminnym na etapie opracowania uchwały budżetowej. Skład Orzekający zaleca rozważenie zasadności pozostawienia ww. rezerwy celowej na etapie opracowania uchwały budżetowej, w sytuacji istnienia na ten dzień zatwierdzonej listy zadań wybranych w ramach budżetu obywatelskiego – mając na uwadze przepis art. 222 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

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

**Przewodnicząca
III Składu Orzekającego
Teresa Jarczyk**

Uchwała Nr 4200/III/254/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 6 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Burmistrza Miasta Czeladź.

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.) oraz art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 6.993.957,99 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok Burmistrza Miasta Czeladź.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Czeladź na 2020 rok, przedstawionym przez Burmistrza Radzie Miasta Czeladź i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zaplanowano:

- **dochody budżetu** w wysokości 182.844.432,28 zł w tym: dochody bieżące w kwocie 141.272.299,27 zł i dochody majątkowe w kwocie 41.572.133,01 zł;
- **wydatki budżetu** w wysokości 189.838.390,27 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 141.272.299,27 zł i wydatki majątkowe w kwocie 48.566.091 zł;
- **przychody budżetu** w wysokości 10.000.000 zł pochodzące z emisji obligacji;
- **rochody budżetu** w wysokości 3.006.042,01 zł, w tym: kwota 1.220.050,01zł przeznaczona na spłaty kredytów, kwota 485.992 zł przeznaczona na spłaty pożyczek i kwota 1.300.000 zł przeznaczona na wykup obligacji.

Planowany deficyt budżetu Miasta Czeladź ma wynieść 6.993.957,99 zł. Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano przychody pochodzące z emisji obligacji. Wskazane źródło pokrycia deficytu budżetowego jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2020 roku nie planuje się osiągnąć nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu). Zaplanowane dochody bieżące są równe planowanym wydatkom bieżącym, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie budżetu Miasta na 2020 rok zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 10.000.000 zł, które zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 6.993.957,99 zł oraz na spłatę zadłużenia w kwocie 3.006.042,01 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2019 r. wynika, że Miasto Czeladź dysponowało wolnymi środkami w wysokości 64.982,42 zł i nie posiadało nadwyżki z lat ubiegłych. Ponadto, z Bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Czeladź za 2017 był ujemny i wynosił (-) 25.426.564,50 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności pokrycia zaplanowanego na 2020 rok deficytu budżetowego w kwocie 6.993.957,99 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

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

PRZEWODNICZĄCA
III Składu Orzekającego
Teresa Jarczyk

Uchwała Nr 4200/III/255/2019

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 6 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Czeladź projekcie uchwały w sprawie: przedstawienia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Czeladź na lata 2020 - 2035

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) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Czeladź projekcie uchwały w sprawie: przedstawienia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Czeladź na lata 2020 - 2035.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Czeladź projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2020-2035, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej (nowej) uchwały Rady Miasta Czeladź w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej obejmującej lata 2019 - 2036. Obecnie obowiązująca uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2035, zgodnie z § 5 opiniowanego projektu, zostanie uchylona.

Opiniowany projekt zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 – ust. 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 2019 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów.

W 2020 roku nie planuje się osiągnąć nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu). Zaplanowane na 2020 rok dochody bieżące są równe planowanym wydatkom bieżącym, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżki operacyjne planuje się natomiast osiągać rokrocznie w kolejnych latach Prognozy 2021-2035 (np. w 2021 – 2.825.000 zł, w 2025 r. – 13.025.000 zł, w 2028 r. – 11.470.000 zł). W Objaśnieniach do WPF wskazano, że „Wieloletnia Prognoza Finansowa zakłada w kolejnych latach nadwyżkę dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących, celem zapewnienia środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także zapewniając relację zrównoważenia o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.”

Zgodnie z przedłożonym projektem WPF (poz. 6) kwota zadłużenia Miasta Czeladź według Wykonania 2019 r. wyniesie 34.787.423,01 zł. W roku 2020 planuje się wzrost zadłużenia Miasta do kwoty 49.116.381 zł, co będzie stanowić 26,8% ogółu planowanych dochodów. W kolejnych latach Prognozy nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań dłużnych. Stopniowy spadek zadłużenia Miasta będzie następował w latach 2021-2035.

Jako źródło spłaty zadłużenia Miasta w roku 2020 zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji. W 2020 r. – planuje się wyemitować obligacje w wysokości 10.000.000 zł, z których przychody planuje się przeznaczyć na spłatę zadłużenia w kwocie 3.006.042,01 zł oraz na pokrycie planowanego na ten rok deficytu budżetowego w kwocie (-) 6.993.957,99 zł. W kolejnych latach Prognozy jako źródło spłaty zadłużenia Miasta wskazuje się planowane do osiągnięcia rokrocznie nadwyżki budżetowe. W poprzednich latach budżetowych Miasto osiągało nadwyżki budżetowe, np. w 2018 r. w kwocie 3.804.856,90 zł (poz. 3 WPF), w związku z czym nadwyżki budżetowe wskazane w latach 2021-2035 należy uznać za możliwe do osiągnięcia.

Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2019 r. oraz ze zmian wprowadzonych do budżetu do 15.11.2019 r. wynika, że Miasto Czeladź dysponowało wolnymi środkami w wysokości 64.982,42 zł i nie posiadało nadwyżki z lat ubiegłych. Ponadto, z Bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. wynika, że skumulowany wynik budżetu Miasta Czeladź za 2017 był ujemny i wynosił (-) 25.426.564,50 zł. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zachowania realności pokrycia zaplanowanego na 2020 rok deficytu budżetowego w kwocie 6.993.957,99 zł, a także zaplanowanych na kolejne lata Prognozy nadwyżek budżetowych, przeznaczanych na spłatę zadłużenia Miasta;

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przy czym w tym zakresie Skład Orzekający postanowił sformułować następujące uwagi:

- Na spełnianie przez Miasto Czeladź indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych istotny wpływ mają dochody ze sprzedaży majątku, które na 2020 rok zostały zaplanowane w kwocie 14.886.356,01 zł (na 2021 r. - w kwocie 10.899.501 zł, na 2022 r. – w kwocie 3.966.773 zł oraz na 2023 r. – w kwocie 3.188.849 zł). W Objaśnieniach do WPF wykazano nieruchomości gminne planowane do sprzedaży w 2020 r. i w latach następnych. W Objaśnieniach tych ustalenie w latach 2020-2023 dochodów ze sprzedaży majątku na wysokim poziomie uzasadniono „dobrą koniunkturą na rynku nieruchomości”. Ponadto wskazano, że: „poziom dochodów z tego tytułu w latach

ubiegłych 2017-2018 był realizowany na bardzo wysokim poziomie w stosunku do założonego planu. Poziom zrealizowanych na dzień 30.09.2019 r. dochodów z tego tytułu wyniósł 21.027.485,23 zł, co stanowi 84,17 % założonego planu w kwocie 24.980.981,21 zł”. Przyjmując powyższe wyjaśnienia, Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku nie osiągnięcia zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku indywidualny wskaźnik zadłużenia Miasta z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie będzie spełniony w 2023 roku;

- Działając na podstawie art. 50a ustawy o finansach publicznych Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”, Aktualizacja – październik 2019 r., Warszawa 28 października 2019 r. Wytyczne te służą do oszacowania maksymalnego limitu wydatków jednostek sektora finansów publicznych na dane zadanie. Skład Orzekający wskazuje, że przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2035 Miasta Czeladź przy zastosowaniu do niego wskaźników z ww. „Wytycznych” (w szczególności wskaźnika inflacji 2,5% założonego na lata 2024-2060) – wykazuje niespełnianie przez Miasto w latach 2025-2035 indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, Skład Orzekający zaleca skorygowanie dynamiki wzrostu podstawowych składników budżetu Miasta (w szczególności wydatków budżetowych) zaplanowanych na lata 2025-2035.

Przedłożone do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia nie budzą zastrzeżeń.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2020-2035 zaopiniował jak w sentencji.

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

Przewodnicząca
III Składu Orzekającego
Teresa Jarczyk