

Uchwała nr III/157/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok

Na podstawie art.13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas — przewodnicząca,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok.

Uzasadnienie

I. Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) 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, burmistrz przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, celem zaopiniowania. Ocena jest dokonywana z punktu widzenia jego zgodności z obowiązującym prawem pod kątem formalnym i rachunkowym.

II. Na podstawie art. 238 ust.1 pkt 2 i ust.2 u.f.p., Burmistrz Miasta Duszniki-Zdrój przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu 20 listopada 2018 r. projekt uchwały budżetowej gminy Duszniki na rok 2019 wraz z uzasadnieniem.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej oraz materiałów towarzyszących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdza, że:

1) nieprawidłowo utworzono rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w § 5 pkt 2 projektu uchwały w kwocie 45.000 zł, co stanowi 0,39% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, wydatków budżetu. Stosownie do art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1401, z późn. zm.) - 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,

2) nie zaplanowano wydatków na izby rolnicze. Mając na uwadze przepis art.35 ust 2 w związku z art.35 ust1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) dochody izb rolniczych pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby a wpłaty z tego tytułu gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Oznacza to , że wysokość odpisu na izby rolnicze przewidziana przez gminę powinna wynieść 25 zł,

3) w zał. nr 3 do projektu uchwały wydatki w rozdz. 90015 w kwocie 65.000 zł zaklasyfikowano w §

6050, natomiast w zał. nr 2 w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych 15.000 zł i w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych 50.000 zł,

4) z zał. nr 4 wynika, iż rozchody w kwocie 1.966.700 zł przeznaczono na wykup obligacji komunalnych w kwocie 700.000 zł oraz spłaty kredytów w kwocie 1.266.700 zł, natomiast z uzasadnienia do projektu uchwały (str. 10) wynika, iż kwota 1.966.700 zł dotyczy w całości spłaty kredytów.

5) w załączniku do projektu uchwały nie zamieszczono planu dochodów wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych i wydatków nimi finansowanych - obowiązek zamieszczenia planu wynika z art. 214 pkt 2 u.f.p.

Skład Orzekający w szczególności zwraca uwagę na znaczny wzrost planowanych dochodów ze sprzedaży majątku z kwoty 1.742.157,50 zł 2018 roku do kwoty 5.215.000 zł 2019 roku (300 %). W ocenie Składu uzyskanie w 2019 r. dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanej wysokości obarczone jest dużym ryzykiem, bowiem dochody z tego tytułu w latach 2016 - 2017 wykonane zostały w kwotach: 1.084.272,08 zł (26,5 % planu) i 263.872,96 zł (12,2% planu), a za III kwartały 2018 r. 280.401,63 zł (16,1% planu). Ponieważ dochody ze sprzedaży majątku stanowią element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p. to należy je planować w wielkościach realnych do uzyskania - z uwzględnieniem aktualnej sytuacji na rynku nieruchomości.

Mając zatem na uwadze powyżej wskazane zagrożenia wykonania budżetu w 2019 r., w szczególności, w części dotyczącej uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku oraz ich wpływu na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p., Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie dotyczące zachowania właściwej relacji wskaźników zadłużenia, która determinuje możliwość spłaty zadłużenia jednostki. Zachowanie określonego w art. 243 u.f.p. indywidualnego wskaźnika zadłużenia będzie wymagało realizacji planowanych dochodów i wydatków bieżących w wielkościach zaplanowanych. Wykonanie dochodów (bieżących i ze sprzedaży majątku) w niewielkim odchyleniu od wielkości zaplanowanych przy realizacji wydatków bieżących zgodnie z planem może spowodować niezachowanie wymaganej przepisami ustawy relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Ponadto wartość wskaźnika jednorocznego za 2019 r. (wyliczona na podstawie wykonania budżetu) będzie miała wpływ na zachowanie wskaźnika spłaty zadłużenia gminy w latach następnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić Radzie Gminy, przed uchwaleniem budżetu.

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

Danuta Jonas