

Uchwała nr III/163/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha projekcie uchwały
budżetowej Miasta Wałbrzycha 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 Prezydenta Miasta Wałbrzycha projekcie uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha 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, z późn.) dalej – ufp 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 ufp. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 ufp projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, wójt (burmistrz, prezydent miasta) przedkłada organowi stanowiącemu 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 ufp Prezydent Miasta Wałbrzycha przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu 15 listopada 2018 r. projekt uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2019 rok wraz z uzasadnieniem oraz innymi materiałami informacyjnymi.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej oraz materiałów towarzyszących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdza, że projekt uchwały budżetowej na 2019 rok został opracowany – co do zasady - zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Plan dochodów określony w projekcie uchwały budżetowej ogółem w kwocie 735.142.122 zł zgodnie z dyspozycją art.235 ufp uwzględnia rodzajowy podział dochodów na bieżące w kwocie 578.552.476 zł oraz majątkowe w kwocie 156.589.646 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 36.061.303 zł. W odniesieniu do dochodów ze sprzedaży majątku Skład zauważa, iż średnia z lat 2015-2017 dochodów z tego tytułu wyniosła 19.066.669 zł, natomiast za III kwartały 2018 r. 8.785.642,27 zł (21,81% planu), a zatem uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku jest obarczone ryzykiem, dochody te stanowią element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a ich ewentualne niez uzyskanie wpłynie na pogorszenie relacji z art. 243 ufp.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tyt. kredytu w kwocie 78.575.562 zł na finansowanie deficytu w kwocie 46.295.958 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 32.279.604 zł. Z zał nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 -2044 oraz sprawozdań z wykonania budżetu wynika, iż uchwalanie budżetów deficytowych oraz zaciąganie zobowiązań na ich finansowanie oraz spłatę tych zobowiązań powoduje, iż zadłużenie gminy z roku na rok wzrasta i tak:

- 2015 rok 529.869.590,98 zł dług wg sprawozdania Rb-Z
- 2016 rok 530.911.852,99 zł "
- 2017 rok 560.116.007,60 zł "
- 2018 rok 611.613.303,66 zł - dług wg przewidywanego wykonania
- 2019 rok 656.798.684,70 zł - prognoza długu
- 2020 rok 685.583.885,93 zł "

W 2019 roku przewidywany poziom zadłużenia gminy stanowi 89,34 % planowanych dochodów. Jednocześnie Skład Orzekający, uwzględniając fakt, że przedłożony projekt uchwały jest zgodny z art. 243 ufp zwraca uwagę, że w 2019 r. różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi (przy zastosowaniu ustawowych wyłączeń) jedynie 0,05 punktu procentowego, a w 2020 r. 0,03 punktu procentowego. W świetle powyższych danych zdaniem Składu dalsze planowane przez gminę zaciąganie długu powoduje, że możliwość jego spłaty na podstawie przedłożonego dokumentu wydaje się zagrożona. Mając zatem na uwadze zagrożenie 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 ufp, Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie dotyczące zachowania właściwej relacji wskaźników zadłużenia, która determinuje możliwość spłaty zadłużenia jednostki. Zachowanie określonego w art. 243 ufp 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 ufp. Ponadto wartość wskaźnika jednorocznego za 2019 r. (wyliczona na podstawie wykonania budżetu) będzie miała wpływ na zachowanie wskaźnika spłaty zadłużenia gminy na lata następne.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok, którą Prezydent jest obowiązany przedstawić Radzie Miejskiej, 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 Jonás
Danuta Jonás