

Uchwała nr XIV/86/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 listopada 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Międzybórz projekcie
uchwały budżetowej Miasta i Gminy Międzybórz na rok 2019

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) i art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Henryk Kamieniecki — przewodniczący,
- Ewa Pudło — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Międzybórz projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Międzybórz na rok 2019.

Uzasadnienie

I. Z art. 233 ustawy o finansach publicznych (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 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.

Na podstawie art. 238 u.f.p. projekt uchwały budżetowej jest opiniowany przez regionalną izbę obrachunkową. Ocena jest dokonywana z punktu widzenia jego zgodności z obowiązującym prawem. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent) jest obowiązany przedstawić opinię o projekcie uchwały budżetowej radzie (sejmikowi) przed uchwaleniem budżetu wraz z odpowiedzią na zawarte w niej zarzuty (art. 238 ust. 3 u.f.p.).

II. Na podstawie przedłożonego 16 listopada 2018 r. projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Międzybórz na rok 2019 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano co następujące:

- dochody w kwocie 25.495.588,50 zł,
- wydatki w kwocie 27.197.720,50 zł,
- deficyt w wysokości 1.702.132,00 zł,
- przychody w wysokości 2.740.000,00 zł,
- rozchody w wysokości 1.037.868,00 zł na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2. W związku z zaplanowaniem deficytu, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (wg § 2 ust. 3 i 4 oraz § 11 części normatywnej projektu uchwały budżetowej), natomiast wg załącznika nr 3 do projektu uchwały budżetowej oraz objaśnień do WPF z tytułu emisji obligacji w kwocie 2.500.000 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 240.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań

stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2019 r. spowoduje zwiększenie długu Gminy w stosunku do przewidywanego na koniec 2018 r. (z kwoty 8.639.750,00 zł do kwoty 10.101.882,00 zł).

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja dochodów ze sprzedaży majątku. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 450.000 zł. W 2018 r. przewiduje się wykonanie w kwocie 500.000 zł. Zwraca się uwagę, że za III kw. 2018 r. wykonanie wyniosło 246.277,76 zł. W 2017 r. dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 204.014,71 zł, natomiast w 2016 r. w kwocie 159.743,09 zł. Powyższe oznacza, że wykonanie budżetu za III kw. 2018 r. nie potwierdza możliwości wykonania dochodów, w tym ze sprzedaży majątku, w planowanych wielkościach, co będzie niekorzystnie oddziaływać na wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach.

Podkreślić należy, że z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych do dochodów kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (5,36%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,66%). Podkreślenia wymaga, że w roku 2020 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana w przewidywanej wielkości (relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z odsetkami do dochodów na poziomie 5,79%, przy dopuszczalnym wskaźniku zdolności spłaty zadłużenia Gminy na poziomie 8,10%), o ile w 2018 r. wielkości budżetowe zostaną zrealizowane na poziomie wykazanym w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (w okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miało także wykonanie nadwyżek operacyjnych, tj. różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Założono, że w latach 2020–2022 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1.909.24 zł w 2020 r. do 2.063.876 zł w 2021 r., przy wykonaniu za III kw. 2018 r. w kwocie 2.006.828,42 zł.

Wskazuje się, że:

- w części normatywnej w § 11 pkt 2 błędnie określono kwotę limitu w wysokości 1.702.132,00 zł, zamiast 1.462.132,00 zł,
- w części normatywnej w § 13 wbrew zapisowi § 11 upoważniono Burmistrza oprócz zaciągania kredytów i pożyczek do emisji obligacji,
- w zał. nr 4 przy dotacjach dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dotacjach podmiotowych błędnie zapisano, że chodzi o plan na 2018 rok.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miasta i Gminy Międzybórz.

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
Henryk Kamiński