

Uchwała nr XV/99/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 grudnia 2018 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 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.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

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

Uzasadnienie

I. Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, 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 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 15 listopada 2018 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2019 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie budżetu na 2019 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 34.085.042 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 33.430.842 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 654.200 zł,
- przychody ogółem w kwocie 1.500.000 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.154.200 zł.

2. Nadwyżkę budżetu zaplanowano przeznaczyć na planowaną spłatę kredytów oraz udzielenie pożyczki.

3. Dochody bieżące określono w kwocie 31.474.872 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 29.901.411 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

4. Wskazuje się, że w § 3 projektu uchwały limit z tytułu zaciąganego kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów określono podwójnie: w kwocie 2.094.200 zł (§ 3 lit. b — określony nieprawidłowo w kwocie planowanych rozchodów) i w kwocie 1.500.000 zł

(§ 3 lit. c — określony prawidłowo w kwocie planowanych przychodów z tytułu kredytu). Należy wyeliminować zapis § 3 lit. b projektu uchwały.

5. Z § 8 ust. 1 projektu uchwały wynika, że dochody i wydatki związane z ochroną środowiska zaplanowano w kwocie 40.000 zł. W projekcie uchwały (uzasadnieniu) nie wskazano, na jakie zadania związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej przeznaczono zaplanowane dochody związane z ochroną środowiska.

6. W treści normatywnej projektu nie określono maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez Burmistrza w roku budżetowym. Jak wynika z art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez burmistrza w roku budżetowym. W związku z powyższym łączna kwota pożyczek udzielanych przez burmistrza określana jest w uchwale budżetowej.

7. Planowane w 2019 r. spłaty kredytów (2.094.200 zł) powiększone o należne odsetki (320.000 zł) stanowią 7,08% planowanych dochodów, a dopuszczalny wskaźnik spłat 7,24% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2018 r.). Z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2019–2029) relacje łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Należy zauważyć, że zgodnie z projektem wieloletniej prognozy finansowej wykonanie wskaźnika jednorocznego w 2018 r. przewiduje się na poziomie 4,96% (4,93% — plan na III kw. 2018 r.), tj. znacząco niższym od wykonanego w latach 2016 i 2017 (odpowiednio 8,47% i 8,32%), co negatywnie wpływa na wskaźnik dopuszczalnych spłat w latach kolejnych. W konsekwencji w roku 2020 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z odsetkami do dochodów kształtuje się na poziomie nieznacznie niższym od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi 7,34%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,41%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości. W projekcie uchwały założono, że w latach 2020–2022 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 4,0 mln zł do 3,7 mln zł, przy planowanej na rok 2019 w wysokości 1,6 mln zł i wykonanych w latach 2016–2018 w wysokości odpowiednio: 1,5 mln zł, 1,9 mln zł i 0,5 mln zł. W roku 2019 dochody bieżące (bez środków na programy finansowane z UE) wzrosną o 1,2 mln zł (o 4,1% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2018 r.), a w 2021 r. o 2,7 mln zł (o 8,8% w porównaniu do planu 2019 r.). Dochody ze sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 1,5 mln zł (w latach 2019–2028 od 0,6 do 0,2 mln zł). Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach poniżej zakładanych spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu na rok 2020.

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

Ewa Zarzecka