

Uchwała nr XV/107/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bielawy projekcie uchwały budżetowej
Gminy Bielawa 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) oraz 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 Radziewa — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Bielawy projekcie uchwały budżetowej Gminy Bielawa 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. 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 pod kątem formalnym i rachunkowym. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest obowiązany przedstawić opinię o projekcie uchwały budżetowej radzie (sejmikowi) przed uchwaleniem budżetu (art. 238 ust. 3 u.f.p.).

II. Na podstawie przedłożonego 15 listopada 2018 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Bielawa na rok 2019 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 124.039.608 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 135.858.787 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 11.819.179 zł,
- przychody ogółem w kwocie 15.047.703 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.228.524 zł.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych.

3. Dochody bieżące określono w kwocie 120.384.608 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 120.169.228 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

4. W projekcie budżetu dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 19.802.699 zł, a z informacji Ministra Finansów wynika kwota 23.111.401 zł. W uzasadnieniu do projektu zawarto rozbieżne informacje, że wymienioną kwotę zaplanowano na podstawie otrzymanego pisma Ministra Finansów z dnia 12 października 2018 r. znak ST3.4750.41.2018 informującego o planowanej na 2019 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz że plan podatku dochodowego od osób fizycznych określony jest na poziomie planu 2018 roku.

5. Ujęte w § 15 pkt 3 projektu uchwały upoważnienie Burmistrza Miasta do emisji papierów wartościowych uwzględnia jedynie spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł (pominięto spłatę zobowiązań z tytułu spłaty pożyczek w kwocie 228.524 zł).

6. Wypłaty stypendiów motywacyjnych zaklasyfikowano w rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”, zamiast w rozdziale 85416 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) Gminy Bielawa, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2019–2036. Przewidywana wg projektu WPF na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 62.891.457 zł (wzrost o 11.819.179 zł w porównaniu do przewidywanego wykonania 2018 r.), co stanowi 50,70% planowanych dochodów ogółem. W 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 4,91%, a dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 7,71% (przy uwzględnieniu planu za III kw. 2018 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2036) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że planowane w kolejnych latach obniżenie zdolności spłaty (do 3,79% w 2029 r.) w sytuacji emisji w roku 2019 papierów wartościowych, których wykup nastąpi w końcowych latach prognozy (2029–2036) i związanego z tym wzrostu zadłużenia w roku 2019 (o 11.819.179 zł), niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. W latach 2030 i 2032 relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów kształtuje się na poziomie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p, tj. 3,94% (2030) i 4,65% (2032), a w roku 2031 na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty 4,04%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,25%).

Z wielkości przyjętych na rok 2019 wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie 215.380 zł (przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 8,1 mln zł i 7,4 mln zł), co spowoduje obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2019–2022 (z 7,71% w 2019 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2018 r. do 4,91% w 2021 r.). Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych. Założono, że w latach 2020–2022 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 8,6 mln zł i 4,1 mln zł, a w latach kolejnych od 2,8 mln zł (2026) do 6,1 mln zł (2032). Ponadto w roku 2020 r. przewiduje się obniżenie wydatków bieżących (bez wydatków na programy finansowane z UE) o 6,5 mln zł (o 5,4%), w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o 2,2 mln zł (o 6,9%).

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej w Bielawie.

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