

Uchwała nr XV/110/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice
projekcie uchwały budżetowej Gminy Prusice 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 Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice projekcie uchwały budżetowej Gminy Prusice 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.

II. Na podstawie przedłożonego 20 listopada 2018 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Prusice na rok 2019 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

- dochody ogółem w kwocie 50.872.853,40 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 50.228.453,40 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 644.400 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 644.400 zł.

2. Zgodnie z § 11 projektu uchwały planowaną nadwyżkę budżetu przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytu.

3. Dochody bieżące określono w kwocie 40.522.526,82 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 38.076.378,72 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

4. Wskazuje się również, że:

- w § 1 ust. 3 projektu uchwały odnoszącym się do dochodów bieżących („ust. 1 pkt 1”) w pkt 4–6 wyszczególniono dochody majątkowe, kwotę dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie określono w wysokości 12.634.884,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 1 określającego szczegółowy podział dochodów wynika kwota 11.543.034 zł,
- w § 5 projektu uchwały nie określono rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 1.232.352,19 zł,
- zgodnie z określoną w art. 212 ust. 1 u.f.p. systematyką uchwały budżetowej kwotę planowanej nadwyżki wraz ustaleniem jej przeznaczenia należy określać po zapisach określających łączne kwoty dochodów i wydatków budżetu, a przed określeniem kwoty planowanych przychodów i rozchodów (ustalony wynik budżetu zapisano dopiero w § 13 projektu uchwały),
- planowaną w wydatkach rezerwę na inwestycje i zakupy inwestycyjne należy klasyfikować w rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, a nie w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe”,
- wydatki na dowożenie uczniów do szkół zaplanowane w rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” powinny być klasyfikowane w § 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, a nie w § 290 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących”,
- w załączniku nr 6 do projektu uchwały (plan wydatków budżetu związanych z realizacją zadań zleconych) w dziale 750 „Administracja publiczna” w rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie” wykazano w kwotę 59.327,00 zł, podczas gdy z planu dochodów budżetu (załącznik 1 i 2 do projektu) wynika zaplanowana dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (w tym dziale i rozdziale) w kwocie 62.475,00 zł.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Przewidywana wg projektu WPF na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 38.058.428,14 zł, co stanowi 74,81% dochodów ogółem. Planowana na 2019 rok spłata kredytów i pożyczek (644.400 zł) powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (1.858.147,98 zł) stanowi 4,92% (4,79% przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych i zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę) planowanych dochodów ogółem, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy ustalony zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. wynosi 10,71% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2018 r.). Jak wynika z projektu WPF, w latach objętych prognozą (2019–2035) relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że w roku 2021 relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów (przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń i zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę) wynosi 7,22% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., tj. 7,59%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskaźnik jednoroczny (mający wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań w latach 2020–2022) zaplanowano na poziomie 10,7% — przy wykonanym w roku 2017 na poziomie 7,8% i przewidywanym wykonaniu 2018 r. na poziomie 3,8%. 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 możliwość uzyskania w 2018 r. nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1,1 mln zł, w latach 2019 i 2020 na poziomie 2,4 mln zł i 3,1 mln zł, a w latach kolejnych na poziomie od 3,7 mln zł (2021) do 7,0 mln zł (2035). Wykonanie wyniku operacyjnego poniżej zakładanego spowoduje obniżenie

dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w latach następnych, co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu na rok 2021.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 3.002.000 zł, przy wykonanych w latach 2016 i 2017 w kwotach 323.447 zł i 899.228 zł i przewidywanym wykonaniu za 2018 rok w kwocie 528.753 zł. W latach 2020 i 2021 planuje się dochody ze sprzedaży majątku w kwotach 1 mln zł i 0,5 mln zł, a w latach kolejnych w wysokości od 0,2 mln zł (2027) do 0,4 mln zł (2035). Brak realizacji dochodów majątkowych w planowanej kwocie spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach budżetowych.

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

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
Zamek
Ewa Zarzecka