

Uchwała nr XI/61/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Międzybórz projekcie
uchwały budżetowej Miasta i Gminy Międzybórz na rok 2021

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 2019 r. poz. 2137) i art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Maciej Gardas — przewodniczący,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Międzybórz projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Międzybórz na rok 2021.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 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 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 przedłożonego 16 listopada 2020 r. projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Międzybórz na rok 2021 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody w kwocie 33.305.574 zł,
- wydatki w kwocie 34.605.206 zł,
- deficyt w kwocie 1.299.632 zł,
- przychody w kwocie 2.300.000 zł,
- rozchody w kwocie 1.000.368 zł.

Określona w § 7 projektu uchwały kwota stanowiąca plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego (263.471 zł) jest inna niż odpowiadająca jej kwota wskazana w załączniku nr 7 (268.471 zł).

Określona w § 9 projektu uchwały kwota stanowiąca plan wydatków na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii (110.000 zł) nie uwzględnia wydatków określonych w rozdziale 85153 w kwocie 1.050 zł.

W § 11 pkt 1 projektu uchwały określono limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów (1.000.368 zł) w kwocie niższej od planowanej kwoty przychodów z tytułu emisji obligacji i zaciągniętych kredytów i pożyczek (2.000.000 zł).

Deficyt budżetu stosownie do treści § 2 ust. 3 projektu uchwały zaplanowano sfinansować przychodami z zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w kwocie 2.000.000 zł (art. 217 ust. 2 pkt 1 i 2 u.f.p.) i wolnych środków w kwocie 300.000 zł (art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.). Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający zwraca uwagę, że kwota środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1, 2 i 6 u.f.p., przeznaczona na finansowanie deficytu nie wynika z danych przedstawionych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2020”) i została przedstawiona w oparciu o przewidywane wykonanie określone na poziomie wartości planowanych na III kw. 2020 roku. W piśmie Burmistrza Międzybórz z dnia 10 grudnia 2020 r. przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienia, z których wynika, że przewidywane wykonanie budżetu 2020 r. wskazuje na możliwość uzyskania środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1, 2 i 6 u.f.p., co najmniej na poziomie umożliwiającym pokrycie przewidywanego deficytu. Skład orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu rzeczonych środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie zabezpieczenie źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wysokości.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2032. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 10.746.755 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu), a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,5 mln zł do 1,7 mln zł, przy planowanej w 2021 r. na poziomie 1,5 mln zł i wykonaniu w latach 2018 i 2019 na poziomie 1,1 mln zł i 1,3 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w latach 2021 i 2022 zaplanowano w kwotach 650.000 zł i 50.000 zł, przy wykonanych w latach 2018 i 2019 w kwotach 290.106,26 zł i 154.763,28 zł. W 2020 r. przewiduje się wykonanie dochodów z tego tytułu w kwocie 930.000 zł. Z realizacji budżetu za III kw. 2019 r. wynika wykonanie tych dochodów w kwocie 293.514,93 zł. Poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku za III kw. 2020 r. wskazuje zatem na ryzyko niewykonania tych dochodów w planowanej wielkości, co będzie niekorzystnie oddziaływać na wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach. Ponadto w roku 2022 przewiduje się obniżenie wydatków bieżących o 2.087.611 zł. W objaśnieniach przyjętych wielkości nie wskazano powodu obniżenia wydatków do zakładanego poziomu. Tak planowane wielkości wpływają na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, a ich uzyskanie — w kontekście wykonania lat ubiegłych — budzi wątpliwości.

Mając powyższe 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**
Marek Gardas
mgr Maciej Gardas