

Uchwała nr XI/65/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 grudnia 2020 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z 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 Bierutowa projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów 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 23 listopada 2020 r. projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2021 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 47.745.390,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 46.700.579,00 zł i dochody majątkowe kwocie 1.044.811,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 51.910.058,00 zł, z tego wydatki bieżące 45.658.866,91 i wydatki majątkowe w kwocie 6.251.191,09 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.164.668,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie pokryty przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 655.731,00 zł, ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto i Gminę w kwocie 1.840.668,00 zł, z wolnych środków w kwocie 1.644.269,00 zł i ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych w kwocie 24.000,00 zł,
- przychody w łącznej kwocie 6.324.000,00 zł pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 655.731,00 zł, ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto i Gminę w kwocie 4.000.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 1.644.269,00 zł i ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych w kwocie 24.000,00 zł,

- rozchody w kwocie 2.159.332,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.859.332,00 zł i wykupu obligacji w kwocie 300.000,00 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 46.700.579,00 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 45.658.866,91 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2038. Przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu wynosi 28.627.294,40 zł. Planowana w 2021 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 8,44%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 13,40%. Również w kolejnych latach objętych prognozą 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 w latach 2023 i 2024 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu do dochodów bieżących kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty w roku 2022 wynosi 9,94%, przy dopuszczalnym wskaźniku 10,48%, w roku 2023 — 9,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku 9,73%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przekazanego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 27.044.304,80 zł do kwoty 28.627.294,40 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie 3 mln zł, przy planowanej na 2021 r. w kwocie 1 mln zł (w latach 2018 i 2019 wykonane w kwotach po 3,2 mln zł). Wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie niższym od założonego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

W związku z wprowadzeniem przychodów z tytułu wolnych środków Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu rzeczonych środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wartości.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Maciej Gardas
mgr Maciej Gardas