

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ojca Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
SO.WR.XV.0010.135.2020

WPLYN. CO-DZIA

18. 12. 2020

Nr 320PP
Ilość załączników 1
podpis

Wrocław, dnia 14 grudnia 2020 r.

Pan
Marcin Orzeszek
Burmistrz Ząbkowic Śląskich
Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
ul. 1 Maja 15
57-200 ZĄBKOWICE ŚLĄSKIE

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XV/135/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich projekcie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2021.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus

Uchwała nr XV/135/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich
projekcie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie 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:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziewa — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich projekcie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2021.

Uzasadnienie

I. Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 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 17 listopada 2020 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2021 wraz z uzasadnieniem Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie budżetu na 2021 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 104.845.700,48 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 112.692.379,18 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.846.678,70 zł,
- przychody ogółem w kwocie 11.400.000 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.553.321,30 zł.

2. Dochody bieżące określono w kwocie 94.565.674 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 92.964.929,18 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa art. 242 u.f.p.

3. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytu.

4. Wskazuje się, że:

- w planie wydatków bieżących i majątkowych budżetu nie wyodrębniono planowanych kwot wydatków w układzie działów i rozdziałów w podziale na grupy, o którym mowa w art. 236 ust. 3 i 4 ust. 1 u.f.p.,

- w § 10 projektu uchwały określono dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 30.000 zł, natomiast z załącznika nr 1 do projektu uchwały wynika, że dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 25.000 zł,
- określony w § 13 pkt 2 projektu uchwały limit zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 12.400.000 zł (w tym na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.553.321,30 zł), wbrew wymogom art. 212 ust. 1 pkt 6 u.f.p., przewyższa planowane przychody budżetu pochodzące z zaciągnięcia kredytu w kwocie 11.400.000 zł (rozkłady budżetu z tytułu kredytów i pożyczek 3.553.321,30 zł).

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2041. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 54.882.660,43 zł. W latach objętych prognozą obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2021 i 2022 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w roku 2021 wynosi 6,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym odpowiednio 6,48% z uwzględnieniem planu na III kw. 2020 r. i 6,50% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2020 r., a w roku 2022 — 5,75%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,66%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2020 r. (z kwoty 47.035.981,73 zł do kwoty 54.882.660,43 zł). O możliwości utrzymania 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, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości 5,4 mln zł, 4,9 mln zł i 5,3 mln zł, przy planowanej na 2021 r. w wysokości 1,6 mln zł i wykonaniu w latach 2018 i 2019 w wysokości 3 mln zł i 2,1 mln zł. W porównaniu do roku 2021 w roku 2022 przewiduje się spadek wydatków bieżących (bez wydatków na programy finansowane z UE) o 1,3 mln zł. W objaśnieniach wskazano, że „Trwają prace nad działaniami optymalizacyjno-racjonalizatorskimi w jednostkach organizacyjnych, których efekty poprawią nadwyżkę operacyjną budżetu w czasie pandemii”. W latach 2021 i 2022 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 mln zł i 1,6 mln zł (przy wykonanych w latach 2018 i 2019 na poziomie odpowiednio 74 tys. zł i 1,4 mln zł). Wykonanie dochodów z tego tytułu w 2020 r. (które również ma wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty w kolejnych latach) przewiduje się na poziomie planu za III kw. 2020 r., tj. 2,8 mln zł, przy czym z realizacji budżetu za III kw. 2020 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 1,7 mln zł. Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, i może w konsekwencji doprowadzić do naruszenia w latach 2021 i 2022 relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą, co najmniej na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej.

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

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
Zarecka
Ewa Zarzecka