

Uchwała nr XV/129/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich
projekcie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2020

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) 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,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich projekcie uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2020.

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), 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 15 listopada 2019 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na rok 2020 wraz z uzasadnieniem Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie budżetu na 2020 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 99.721.466,49 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 109.992.504,49 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 10.271.038 zł,
- przychody ogółem w kwocie 16.662.747,49 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 6.391.709,49 zł.

2. Dochody bieżące określono w kwocie 93.768.647,23 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 90.988.448,58 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa art. 242 u.f.p.

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

4. Przyjęta kwota wydatków z tytułu wpłat na izby rolnicze w wysokości 38.800 zł ustalona została poniżej 2% wpływów z podatku rolnego (2% wpływów z podatku rolnego wynosi 39.800 zł).

5. W uzasadnieniu do projektu nie odniesiono się do planowanych w 2020 r. przychodów i rozchodów budżetu. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 3 uchwały Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr

VII/23/2010 z dnia 2 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, projekt budżetu sporządza się wraz z uzasadnieniem zawierającym w zakresie przychodów i rozchodów omówienie źródeł przychodów oraz planowanych do spłaty zobowiązań z lat poprzednich.

6. Jak wynika z przekazanego projektu wieloletniej prognozy finansowej w 2020 r. planuje się przychody (w kwocie 16.376.845,84 zł) na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE, w związku z tym należałoby rozważyć powiązanie limitów z tytułu zaciągania kredytu z celami, na które zaciągane są zobowiązania.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020–2040. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2020 r. wynosi 48.724.531,97 zł. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał, a źródłem jego spłaty będą planowane nadwyżki budżetu. Planowana w 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 5,90% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 7,25%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2021–2040) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia (przy czym dopuszczalny wskaźnik dla lat 2021 i 2021 przyjęto w oparciu o planowane wartości na III kw. 2019 r.). W latach 2020–2033 stosuje się wyłączenia spłat rat kredytów, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2020 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2020 r. w porównaniu do planowanego na III kw. 2019 r. (z kwoty 38.453.493,97 zł do kwoty 48.724.531,97 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 realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania wyłączeń ustawowych. W latach 2020 i 2021 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie od 1,8 mln zł i 1,3 mln zł, przy wykonanych w latach 2017 i 2018 na poziomie odpowiednio 2 mln zł i 74 tys. zł. W 2019 r. wykonanie dochodów z tego tytułu przewiduje się na poziomie planowanym, tj. w kwocie 2.952.819 zł, przy czym z realizacji budżetu za III kw. 2019 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 535.713 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

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

Ewa Zarzecka