

Uchwała nr IV/326/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pieszycy
projekcie uchwały budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018

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) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pieszycy projekcie uchwały budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018.

Uzasadnienie

I. Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), 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 22 listopada 2017 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Pieszycy na rok 2018 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2018 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 36.991.029 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 38.824.829 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.833.800 zł,
- przychody ogółem w kwocie 3.900.000 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.066.200 zł.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z tytułu zaciągnięcia kredytów.

Dochody bieżące określono w kwocie 29.802.029 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 29.325.829 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

W finansowanie budżetu 2018 r. włączono przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.400.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów z ww. tytułu na zakładanym poziomie konieczna będzie zmiana pozostałych wielkości budżetowych.

W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 7.997.000 zł (20,6% wydatków ogółem) na zadania finansowane z udziałem środków europejskich: „Budowa demonstracyjnego obiektu socjalno-szatniowego w Pieszycach” (951.000 zł), „Budowa demonstracyjnego budynku przedszkola z częścią żłobkową w Pieszycach” (4.451.000 zł), „Budowa budynku żłobka w Pieszycach” (1.895.000 zł), „Poprawa efektywności energetycznej obiektów użyteczności publicznej w Powiecie Dzierżoniowskim” (300.000 zł) i „Remont basenu miejskiego w Pieszycach ul. Hermana” (400.000 zł, wg uzasadnienia do projektu budżetu pn. „Modernizacja niecki basenu miejskiego w Pieszycach wraz z infrastrukturą wypoczynkowo-rekreacyjną”). Na realizację ww. zadań w roku 2018 planuje się dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem Unii Europejskiej w wysokości 6.356.000 zł (17,2% dochodów w ogółem).

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku zaciągnięcia zobowiązań na realizację ww. zadań i niewykonania planowanych dochodów majątkowych powstanie znacznie wyższy od planowanego deficyt i potrzeba zabezpieczenia źródeł finansowania deficytu. Zaplanowanie w budżecie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych daje bowiem podstawę prawną do zaciągania zobowiązań na ich realizację (art. 46 u.f.p.). W uzasadnieniu do projektu budżetu brakuje informacji dotyczących realności uzyskania dochodów z tego tytułu. Źródła finansowania wydatków budżetowych muszą być realne i możliwe do pozyskania.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowanie deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2018 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2017 r. (z kwoty 10.934.600 zł do kwoty 11.368.400 zł). W okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych, realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń (w 2019 r.). W projekcie uchwały założono, że w 2019 r. dochody bieżące (bez środków na programy finansowane z UE) wzrosną o 2,8 mln zł (o 9,5% w porównaniu do planu 2018 r.), a w 2020 r. o 1,4 mln zł (o 4,3 % w porównaniu do planu 2019 r.). W 2019 r. planuje się obniżenie wydatków na wynagrodzenia o 0,4 mln zł (4,5% w porównaniu do roku 2018). Według projektu wieloletniej prognozy finansowej w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 2,9 mln zł do 4 mln zł, przy planowanej na rok 2018 w wysokości 0,5 mln zł i wykonanych w latach 2015–2017 w wysokości odpowiednio 0,8 mln zł, 1,5 mln zł i 1,8 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w 2018 r. zaplanowano w kwocie 0,8 mln zł (w latach 2019–2028 od 0,9 do 0,2 mln zł), przy przewidywanym wykonaniu 2017 r. na poziomie 0,9 mln zł (z realizacji budżetu za III kw. 2017 r. wynika, że dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 0,6 mln zł, tj. 60% planu). Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej zakładanych może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Podkreślenia wymaga, że w latach 2019 i 2020 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana, jeżeli w 2017 r. wielkości budżetowe zostaną zrealizowane na poziomie wykazanym w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wskazać przy tym należy, że w 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem (6,33% z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (6,63%).

Wskazuje się również, że:

1) w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” zaplanowano dochody z tytułu dotacji w § 2057 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”, a finansowane z niej wydatki w § 430 „Zakup usług pozostałych” w załączniku nr 2 oznaczono czwartą cyfrą paragrafu „9”, natomiast w załączniku nr 2a czwartą cyfrą paragrafu „0”;

2) w załączniku nr 2a w rozdziale 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” wydatki majątkowe na pomoc finansową ujęto w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast w § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”;

3) załączniki nr 2, 2a i 3 są wzajemnie niespójne w zakresie wydatków majątkowych planowanych w dziale 926 „Kultura fizyczna”; w załączniku nr 2 w rozdziale 92695 „Pozostała działalność” w § 6057 zaplanowano kwotę 1.091.000 zł, a w § 6050 kwotę 100.000 zł, w załączniku nr 2a kwotę 1.191.000 zł zaplanowano w § 6057 (nie zaplanowano wydatków w § 6050), w załączniku nr 3 wydatki majątkowe w kwocie 100.000 zł zaplanowano w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” w § 6050 (gdy w załącznikach 2 i 2a nie zaplanowano wydatków majątkowych w tym rozdziale).

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Joanna Radziejka
Joanna Radziejka