

27.12.2018.

**Uchwała nr XI/44/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 grudnia 2018 r.**

**▼ sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bolkowa projekcie uchwały budżetowej
Gminy Bolków na 2019 rok**

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Maciej Gardas - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Bolkowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Bolków na 2019 rok.

Uzasadnienie

Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - dalej jako: „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 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 i ust. 2 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Stosownie do powołanego wyżej przepisu, do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołu w Legnicy - w dniu 19 listopada 2018 r. wpłynął projekt uchwały w sprawie budżetu Gminy Bolków na 2019 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, przedłożony zarządzeniem Burmistrza Bolkowa nr 142/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Bolków na 2019 rok i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano dochody ogółem w wysokości 52.733.085,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 39.046.922,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 13.686.163,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 52.044.149,26 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 37.600.682,26 zł i wydatki majątkowe w kwocie 14.443.467,00 zł. Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 688.935,74 zł, którą postanowiono przeznaczyć na spłatę zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Łączna kwota planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) wynosi 3.688.935,74 zł. Przychody budżetu zaplanowane na poziomie 3.000.000,00 zł pochodzić będą z emisji obligacji.

Z przedstawionych wielkości wynika, że w projekcie budżetu został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wynosi 1.446.239,74 zł.

Zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej kwota spłaty zadłużenia (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek w stosunku do planowanych dochodów wynosi 7,82%.

Po uwzględnieniu przypadających do spłaty w 2019 roku wyłączeń ustawowych relacja ta wynosi 5,35%, przy dopuszczalnym indywidualnym wskaźniku spłaty, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p. w wysokości 7,53%.

Z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w roku 2021 zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 u.f.p., obliczony w oparciu o szacunkowe wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów dla roku 2021 wynosi bowiem 4,59% przy dopuszczalnym poziomie 4,30%. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku potwierdzenia się wartości przyjętych w prognozowanym wykonaniu roku 2018 dojdzie do naruszenia art. 243 ust. 1 u.f.p. wedle którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 u.f.p., wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p., wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 u.f.p., wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p. oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2020 i 2022-2027 planowany w każdym roku wskaźnik spłaty długu nie przekroczy dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty, obliczonego zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu.

W załączniku nr 10 - Plan finansowy zakładu budżetowego na 2019 r. - w przychodach zaplanowano dotację celową z budżetu gminy (zgodnie z załącznikiem nr 2) na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych w wysokości 80.000,00 zł. Rzeczona kwota nie znajduje odzwierciedlenia w podsumowaniu pozycji Przychody i nie została uwzględniona po stronie kosztów.

W części normatywnej uchwały w § 12 ust. 2 błędnie wskazano kwotę dotacji podmiotowych dla pozostałych jednostek - wpisano 28.000,00 zł, a winno być stosownie do załącznika nr 2 i załącznika nr 8 63.225,00 zł. W załączniku nr 8 w sposób nieprawidłowy wskazano lata dla których określa się dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury oraz dotacje podmiotowe dla pozostałych jednostek - zamiast roku 2019 wpisano rok 2018. Nadto w § 12 ust. 3 błędnie wskazano łączną kwotę dotacji - zamiast kwoty 115.000,00 zł winna być kwota 143.000,00 zł. W wyniku wskazanych błędów suma dotacji określona w § 11 i § 12 części normatywnej uchwały (1.872.703,00 zł) jest inna niż określona w załącznikach do uchwały (1.935.928,00 zł).

Określone w § 17 ust. 1 projektu uchwały upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów długoterminowych i emisji papierów wartościowych w wysokości 3.000.000,00 zł na pokrycie deficytu jest bezprzedmiotowe – Gmina nie planuje deficytu w roku 2019. Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 u.f.p. w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 u.f.p. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o projekcie uchwały budżetowej Gminy Bolków na 2019 rok.

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 ORZĘKĄCYCH
Marek Góral
mgr Marek Góral