

Uchwała nr XV/140/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bielawy projekcie uchwały budżetowej
Gminy Bielawa na rok 2020

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 2019 r. poz. 2137) oraz 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 Radzēja — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Bielawy projekcie uchwały budżetowej Gminy Bielawa na rok 2020.

Uzasadnienie

I. Z art. 233 ustawy 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 Bielawa na rok 2019 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 146.747.070 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 159.154.066 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 12.406.996 zł,
- przychody ogółem w kwocie 15.614.320 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.207.324 zł.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych.

3. Dochody bieżące określono w kwocie 142.343.070 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 142.154.066 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

5. Przyjęta kwota rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe w wysokości 521.000 zł ustalona została poniżej poziomu wynikającego z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1398), w świetle którego w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu

zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (z wyliczenia dokonanego w oparciu o założenia przyjęte w ustawie i wartości przyjęte w projekcie uchwały budżetowej, minimalny próg rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe wynosi 536.807 zł).

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) Gminy Bielawa, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020–2036. Przewidywana wg projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2020 r. wynosi 64.486.391 zł (wzrost o 12.406.996 zł w porównaniu do przewidywanego wykonania 2019 r.). 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 6,92%, a dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 12,32% (przy uwzględnieniu planu na III kw. 2019 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2021–2036) 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 relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, w latach 2022 i 2026 (wyłączenie ze wskaźnika dochodów ze sprzedaży majątku), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2022 wynosi 5,92%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,03%, w roku 2026 — 4,36%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,98%).

Z wielkości przyjętych na rok 2020 wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie 189.004 zł (przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 7,4 mln zł i 8,4 mln zł), co będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w latach 2021 i 2022 (z 12,32% w 2019 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2019 r. do 6,03% w 2022 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji emisji w roku 2020 papierów wartościowych i związanego z tym wzrostu zadłużenia w roku 2020 (o 12.406.996 zł), niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych. Założono, że w latach 2021–2023 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w odpowiednio w wysokości 5,2 mln zł, 7,3 mln zł i 2,2 mln zł, a w latach kolejnych od 2,3 mln zł (2024) do 5,4 mln zł (2030).

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

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