

Uchwała Nr 9/P/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 grudnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wąpielsk na 2020 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 roku w składzie:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Jan Sieklucki

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2019 r. przez Wójta Gminy Wąpielsk projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi do projektu budżetu

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Wąpielsk spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. – dalej ustawa) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Gminy Wąpielsk na 2020 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Wąpielsk na 2020 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w wielkościach:

- dochody - 20 421 796,98 zł, w tym bieżące 18 284 349,31 zł i majątkowe 2 137 447,67 zł,
- wydatki - 24 955 287,77 zł, w tym bieżące 17 326 641,15 zł i majątkowe 7 628 646,62 zł,
- deficyt budżetu – 4 533 490,79 zł
- przychody budżetu – 4 862 658,86 zł,
- rozchody budżetu - 329 168,07 zł.

Z powyższych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej na 2020 rok zakłada deficyt budżetowy, który wraz z planowanymi rozchodami budżetu z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowany zostanie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 4 862 658,86 zł. Planowany na 2020 rok deficyt budżetu stanowi 22,2 % planowanych na ten rok dochodów.

Stosownie do zapisu art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 1 – 3 ustawy oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań.

Prognozowane w budżecie dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Planowana na 2020 rok nadwyżka operacyjna wynosi 957 708,16 zł. Skład Orzekający wskazuje, że uzyskana nadwyżka operacyjna stanowi podstawowy element wyliczenia wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w kolejnych latach i uważana jest za istotny miernik kondycji finansowej gminy.

W planie dochodów majątkowych, na podstawie podpisanych umów w 2019 roku oraz złożonych wniosków o dofinansowanie planowanych do realizacji zadań, ujęto środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 136 447,67 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 000,00 zł z tytułu odpłatnego nabycia praw własności oraz prawa użytkowania wieczystego. Prognozowane dochody majątkowe stanowią 10,5 % planowanych dochodów na ten rok.

Wykazane w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 30,6 % wydatków budżetowych, w tym na realizację programów i projektów współfinansowanych przy udziale środków zewnętrznych, m.in. Europejskiego Funduszu Rolnego w wysokości 4 727 339,62 zł, Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 2 142 031,00 zł. Z ustalonych w projekcie budżetu na 2020 rok źródeł finansujących wydatki majątkowe wynika, że dochody majątkowe finansują wydatki majątkowe w 28,0 %, nadwyżka operacyjna w 12,6 %, a kredyty i pożyczki w 59,4 %. Powyższe dane wskazują, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w sposób decydujący wpłyną na kształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych, bowiem stanowiąć będą ok. 60,0 % źródeł ich finansowania.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2020 roku, zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy, przychody i koszty zakładu budżetowego oraz dochody i wydatki wydzielonych rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych.

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 ustawy Gmina zaplanowała obligatoryjną rezerwę ogólną i celową, w tym celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2019 r. poz. 2277),
- wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2019 r. poz. 1396.),
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010),

— wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.). Skład Orzekający podkreśla, że wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla Wójta Gminy do dokonywania zmian w budżecie, w planie wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne oraz w planie wydatków majątkowy polegających na przeniesieniach między paragrafami i rozdziałami w ramach działu klasyfikacji budżetowej. Ponadto Wójta upoważniono do udzielania gwarancji i poręczeń, a także do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Do upoważnień tych Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca 2019 roku jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w części normatywnej uchwały zapis w § 15 „Ustala się limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek... w tym na: pkt 4 sfinansowanie wykupu wierzytelności w kwocie 108 276,00 zł” oraz w § 17 „upoważnia się Wójta do: pkt 1 tiret 4) sfinansowanie wykupu wierzytelności w kwocie 108 276,00 zł” jest niezgodny z art. 89 ust. 1 pkt 2-4 w związku z art. 242 ustawy, z których wynika, że Jednostka nie może zaciągać zobowiązań na wydatki bieżące. Wykup wierzytelności jest wydatkiem bieżącym ujętym po stronie planowanych wydatków budżetu w wysokości określonej w harmonogramie wykupu wierzytelności. Zgoda na wykup wierzytelności w wyższej kwocie niż wynikająca z harmonogramu wykupu zależy jest od warunków zawartej umowy, ewentualnej zgody wierzyciela i zgody Rady Gminy. Organ wykonawczy uwzględniając warunki podpisanej umowy może zaplanować wyższe wydatki na ten cel o ile Rada Gminy wyrazi na to zgodę. Przed podjęciem uchwały budżetowej należy uwzględnić powyższą uwagę.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu odnosi się do obowiązujących przepisów art. 242 i 243 ustawy wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej gminy (dalej wpf). Planowane w budżecie do zaciągnięcia zobowiązania finansowe w sposób znaczący wpłyną na zwiększenie kwoty długu, a tym samym obciążą budżety kolejnych lat wyższą ratą spłaty zaciągniętych zobowiązań i kosztów ich obsługi. Skład wskazuje, że nawet przy zachowaniu wymaganych wskaźników oraz zachowaniu relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, trudno przewidzieć, jakie jeszcze w praktyce mogą wystąpić inne zdarzenia i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Gminy. W ocenie Składu wskazane jest dokonanie analizy przyjętych założeń w budżecie i ich weryfikacji z uwzględnieniem zachowania przez Gminę wymogów obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy.

Uznając powyższe Skład Orzekający podkreśla, że realizacja budżetu po stronie dochodów i wydatków w 2020 roku będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów bieżących i zachowania dużej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Elżbieta Osińska

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

