

UCHWAŁA NR CDLXVI.887.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 10 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Węgorzyno na 2019 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Węgorzyno na 2019 r.

Uzasadnienie

Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ 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 wyżej wymienionej ustawy.

Zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Na podstawie art. 238 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały budżetowej jest opiniowany przez regionalną izbę obrachunkową. Ocena jest dokonywana z punktu widzenia jego zgodności z obowiązującym prawem pod kątem formalnym i rachunkowym. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest obowiązany przedstawić opinię o projekcie uchwały budżetowej radzie przed uchwaleniem budżetu (art. 238 ust. 3 ww. ustawy).

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, został przedłożony przez Burmistrz Węgorzyna w terminie określonym w art. 230 ust. 1 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Projekt budżetu opracowano zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XLIII/507/2010 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Węgorzyno po jej zmianie uchwałą Nr XVII/166/2012 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 28 czerwca 2012 r.

W projekcie budżetu na 2019 r. zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 40 080 406,49 zł (tj. o 19,7 pkt% więcej od przewidywanego wykonania roku 2018), w tym dochody majątkowe w kwocie 9 527 967,74 zł;

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.

- b) wydatki w wysokości 43 504 558,02 zł (tj. o 10,2 pkt% więcej od przewidywanego wykonania roku 2018), w tym wydatki majątkowe w kwocie 16 673 791,45 zł;
- c) deficyt budżetowy w wysokości 3 424 151,53 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, czyli spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dochody zaplanowano w pełnej klasyfikacji budżetowej. Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej².

Deficyt budżetu ustalony w kwocie 3 424 151,53 zł, ma zostać sfinansowany środkami, pochodzącymi z zaciąganych kredytów (1 390 000,00 zł) i pożyczek (2 028 167,10 zł) oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wskazane przychody mieszczą się w katalogu określonym przepisem art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wskazującym źródła sfinansowania deficytu i w pełni pokrywają jego wysokość.

W projekcie budżetu określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 5 414 751,53 zł, które będą pochodziły z planowanych do zaciągnięcia kredytów (3 000 000,00 zł) i pożyczek (2 028 167,10 zł) oraz z wolnych środków (386 584,43 zł). Rozchody wynoszą 1 990 600,00 zł i zostaną przeznaczone na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów (441 000,00 zł) i pożyczek (80 400,00 zł)³.

Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym⁴.

Do projektu budżetu dołączono plany wymagające szczególnych zasad ich wykonywania⁵, tj.:

- dochodów za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska⁶ (zał. Nr 8);
- dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz ich przeznaczenie⁷ (zał. Nr 7)
- dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami⁸ (zał. Nr 9).

² zgodnie z art. 235-236 ustawy o finansach publicznych.

³ załącznik nr 3 do projektu uchwały budżetowej.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1401, z późn. zm.

⁵ zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

⁶ zgodnie z art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018, poz. 799, z późn. zm.)

⁷ zgodnie z art. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2018 r., poz. 1030, z późn. zm.)

⁸ zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, z późn. zm.)

Z załączników do projektu uchwały budżetowej wynika, iż dochody z powyższych tytułów zostały w całości przeznaczone na realizację programów i zadań, co jest wymagane wskazanymi przepisami prawa.

Przedłożony projekt budżetu zabezpiecza wydatki na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy, w ramach funduszu sołeckiego⁹, o którym wyodrębnieniu postanowiła Rada Miejska podejmując uchwałę w dniu 27 marca 2014 r.¹⁰. Skład Orzekający przypomina, iż wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju¹¹. Wydatki funduszu sołeckiego sporządzono w załączniku nr 6 do projektu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Upoważnienia dla organu wykonawczego¹² zawarte w projekcie uchwały budżetowej nie budzą zastrzeżeń.

W projekcie uchwały budżetowej ustalone limity na zobowiązania z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych określają cele, o których mowa w art. 89 ustawy o finansach publicznych oraz przyjęte są we właściwej wysokości.

Po uwzględnieniu danych:

- ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2017 r.;
 - zobowiązań zaciąganych i spłacanych w 2018 r.;
 - planowanych w 2019 r. przychodów z kredytów i pożyczek;
 - planowanych spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- prognozowana kwota długu na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 15 802 485,10 zł i osiągnięciem poziom 39,43 % planowanych dochodów ogółem.

Analiza danych zawartych w projektach uchwał w sprawie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

Z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2019 r. spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2019 r. w stosunku do planowanego na koniec trzeciego kwartału 2018 r. o 3 023 549,10 zł (tj. z kwoty 12 778 936,00 zł do kwoty 15 802 485,10 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości.

Skład Orzekający podkreśla, że dla lat 2020-2021 stopień zachowania relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest bardzo niski i po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi odpowiednio 1,02 pkt % i 0,31 pkt %.

⁹ zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301, z późn. zm.)

¹⁰ uchwała Nr XXXV/318/2014 Rady Miejskiej w Węgorzynie z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Węgorzyno

¹¹ zgodnie z art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim.

¹² wynikające z art. 89 ust. 1, 91 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 i pkt 10 oraz art. 212 ust. 2, art. 228 i art. 258 ustawy o finansach publicznych

Możliwość spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiono w oparciu o okres spłaty zadłużenia do 2025 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić niniejszą opinię Składu Orzekającego organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska