

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw  
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniach 10, 16 i 23 grudnia 2019 roku projektu uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Wiślica wraz z autopoprawką Nr 1 z dnia 16 grudnia 2019 roku, na podstawie art. 13 pkt. 3, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 2137) postanawia:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

#### Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Wiślica spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm.) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 15 listopada 2019 roku – celem zaopiniowania - projekt uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok wraz z uzasadnieniem.

W swym piśmie z dnia 09.12.2019 znak F.B.I. 3020.1.2019 Burmistrz Miasta i Gminy Wiślica poinformował o zamierzanych zmianach projektu uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok o charakterze autopoprawki, które przedstawione zostaną zarówno Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach jak i Radzie Miejskiej w Wiślicy.

W dniu 17.12.2019 r. doręczony został wraz z pismem Burmistrza Miasta i Gminy Wiślica z dnia 16.12.2019 r. znak F.B.I.3336.2.2019 poprawiony autopoprawką Nr 1 projekt uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok wraz z uzasadnieniem.

Podkreślenia wymaga to, że treść projektu uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok uwzględniający autopoprawkę Nr 1 z dnia 16.12.2019 roku istotnie różni się od projektu uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok przedłożonego w dniu 15 listopada 2019 roku. Zmiany dotyczą m.in. planowanego wyniku budżetu ( z deficytowego na nadwyżkowy) oraz planu przychodów budżetowych ( rezygnacja z zaciągania nowego kredytu długoterminowego zwiększającego już istniejący dług Gminy).

Skład Orzekający na wstępie podkreśla, że jego ustalenia zmierzające do wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok objętego autopoprawką Nr 1 z dnia 16.12.2019 r. (*dalej przedmiotowy projekt uchwały budżetowej*) koncentrowały się na ocenie zgodności przedmiotowego projektu zarówno z wymogami ustawy o finansach publicznych jak również z innymi przepisami prawa normującymi poszczególne dziedziny działalności Gminy Wiślica a także na ocenie zgodności z zasadami planowania budżetowego.

W wyniku analizy przedmiotowego projektu uchwały budżetowej w szczególności ustalono, że:

1/ Zakres projektu zgodny jest z art. 211 ust. 5 i art. 212 ustawy o finansach publicznych. Dochody budżetu przedstawione zostały w szczególności według działów, rozdziałów i źródeł (paragrafów), natomiast wydatki budżetu przedstawione zostały w podziale na działy i rozdziały z wyodrębnieniem grup wydatków określonych w art. 236 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych a także paragrafy.

2/ W przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 30.569.680,67 zł oraz wydatki budżetowe w kwocie 30.189.834,02 zł.

Różnica pomiędzy kwotą planowanych dochodów i wydatków budżetowych jest więc dodatnia a zaplanowana nadwyżka budżetowa wynosi 379.846,65 zł.

W przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej - w związku z koniecznością spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w części przypadającej na 2020 rok - zaplanowano również rozchody budżetu przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 379.846,65 zł, Na sfinansowanie tych rozchodów w całości przeznaczona zostanie w/w nadwyżka budżetowa.

Planowane na 2020 rok wydatki bieżące - zgodnie z art. 242 ust.1 w/w ustawy o finansach publicznych - zostaną sfinansowane z dochodów bieżących. Różnica pomiędzy planowanymi dochodami i wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżka operacyjna) wynosi 1.129.021,49 zł.

Planowane na 2020 rok wydatki majątkowe w łącznej kwocie 7.587.731,40 zł sfinansowane zostaną dochodami majątkowymi w wysokości 6.838.556,56 zł, w tym dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 1.250.000 zł a także częścią planowanej nadwyżki operacyjnej w kwocie 749.174,84 zł.

W przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok wyodrębnione zostały rezerwy oraz wydatki przeznaczone na dotacje. Wydatki realizowane w formie dotacji (podmiotowej i dotacji celowych) związane są z realizacją zadań własnych Gminy. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe ustalona została zgodnie z dyspozycją art. 26 ust 1 i 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz.1398).

Analiza wydatków zaplanowanych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wskazuje na to, że zaplanowane zostały w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej wydatki na zadania własne obowiązkowe.

W projekcie uchwały budżetowej określono również planowane kwoty dochodów przeznaczone prawidłowo w całości na wydatki wynikające z odrębnych ustaw, w tym z :

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.).
- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz.1396 ze zm.).
- ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.)
- ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 2016 ze zm.).

Upoważnienia zawarte w § 9 projektu uchwały budżetowej odpowiadają zakresowi upoważnień jakich może udzielić organ stanowiący organowi wykonawczemu w uchwale budżetowej.

Określony w § 11 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej jest zgodny z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Analiza przedmiotowego projektu uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok oraz uzasadnienia do tego projektu skłania do zwrócenia uwagi na to, że;

1/ Zawyżona została zaplanowana rezerwa ogólna. Zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych rezerwa ogólna nie może przekraczać 1% wydatków budżetu.

2/ Zbędnie określony został w § 8 pkt 2 treści normatywnej przedmiotowego projektu limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych celem sfinansowania spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 379.846,65 zł - gdyż spłaty te zaplanowane jako rozchody budżetowe w całości sfinansowane zostaną z planowanej nadwyżki budżetowej co wynika z § 3.

3/ W związku z tym, że w skład materiałów dołączonych do projektu uchwały budżetowej na 2020 rok wchodzi projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2020 (*dalej WPF*) i lata następne Skład Orzekający dokonał porównania wartości przyjętych w obu projektach.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w przedłożonym projekcie budżetu w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot rozchodów są zgodne z wartościami przyjętymi w wieloletniej prognozie finansowej na rok 2020 i lata następne.

Jednakże w związku z analizą przedmiotowego projektu uchwały budżetowej powiązaną z analizą WPF zwrócić należy uwagę, że wskaźnik obciążenia budżetu 2020 roku spłatą długu przy uwzględnieniu wyłączeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się na poziomie 3,64%, przy wskaźniku maksymalnym 3,69% obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy. Na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu za 2020 rok wpływ będą miały dane wynikające z wykonania budżetu za 2019 rok.

Gmina Wiślica nie planuje do zaciągnięcia w 2020 r. nowych kredytów a dług na koniec 2020 roku ukształtuje się na poziomie 13.543.951,40 zł.

Założenia przedmiotowego projektu uchwały budżetowej oparte na nie zwiększaniu w 2020 roku kwoty długu w ocenie Składu Orzekającego wymagają realizacji i to w pełnym zakresie.

Konieczne jest też osiągnięcie planowanych dochodów – w tym zwłaszcza dochodów ze sprzedaży majątku.

4/ W § 8 pkt 1 treści normatywnej przedmiotowego projektu ustalony został limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych celem sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000 zł. Możliwość zaciągnięcia w 2019 roku kredytu krótkoterminowego w tak znacznej kwocie bez rozeznania zwłaszcza w początkach roku budżetowego stopnia wykonania planu dochodów budżetowych w tym przede wszystkim dochodów ze sprzedaży majątku w ocenie Składu Orzekającego stwarza zagrożenie dla zachowania w 2020 i latach następnych prawidłowej relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 1.250.000 zł oparte są na sprzedaży mienia komunalnego (działek gruntu przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinna). Nie można przewidzieć jak przebiegać będzie osiągnięcie planowanych z tego tytułu dochodów gdyż jest to uzależnione od popytu na lokalnym rynku nieruchomości.

Limit zobowiązań z tytułu kredytów ustanowiony celem sfinansowania przejściowego deficytu w ocenie Składu Orzekającego powinien być więc jak najniższy, gdyż co do zasady to dochody budżetowe w miarę ich realizacji finansować powinny wydatki i rozchody a nie kredyt krótkoterminowy, którego spłata w roku budżetowym zależna jest od osiągnięcia planowanych dochodów.

5/ Dochody ze sprzedaży działek gruntu ujęto w paragrafie 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast w paragrafie 0870 „Wpływy ze składników majątkowych”.

Reasumując powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Wiślica przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Stamp: CZŁONEK KOLEGIUM Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
mgr Ewa Midura