

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117015

Wrocław, dnia 18 grudnia 2017 r.

SO.WR.V.0010.315.2017

Pan
Robert Lewandowski
Burmistrz Gminy Żmigród
Urząd Miejski w Żmigrodzie
Plac Wojska Polskiego 2-3
55-140 ŻMIGRÓD



W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/315/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Żmigród na 2018 rok.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

Uchwała nr V/315/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Żmigród na 2018 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Joanna Radziewa – przewodnicząca,
- 2) Henryk Kamieniecki – członek,
- 3) Ewa Zarzecka – członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Żmigród na 2018 rok.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) - zwanej dalej "u.f.p.", sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej właściwości 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, wójt (burmistrz, prezydent) przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania - w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Szczegółowość projektu budżetu oraz wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych przedkładanych wraz z projektem uchwały budżetowej Rada Miejska w Żmigrodzie określiła uchwałą Nr 0007.V.53.2011 z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Stosownie do powołanych przepisów, Burmistrz Gminy Żmigród zarządzeniem nr 0050.139.2017 z dnia 13 listopada 2017 r. w sprawie przedłożenia projektu budżetu gminy Żmigród na 2018 rok, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały budżetowej na 2018 rok.

II. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród na 2018 rok stwierdził, co następuje:

1. W projekcie budżetu na 2018 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:
 - dochody ogółem w kwocie 74.787.231 zł;
 - wydatki ogółem w kwocie 81.275.099 zł;
 - deficyt budżetu w kwocie 6.487.868 zł;
 - przychody ogółem w kwocie 8.000.000 zł;
 - rozchody ogółem w kwocie 1.512.132 zł.
2. Dochody bieżące określono w kwocie 57.912.643 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 57.682.275,46 zł, co oznacza zachowanie relacji z art. 242 u.f.p.

3. W § 4 uchwały oraz tabeli nr 3 określono przychody z emisji obligacji w kwocie 8 mln zł, natomiast nie ustalono limitu zaciągania zobowiązań długoterminowych, czym naruszono art. 212 ust. 1 pkt 6 u.f.p.
4. Z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2018 r. w stosunku do planowanego wg stanu na koniec III kw. 2017 r. (z kwoty 33.235.928 zł do kwoty 39.723.796 zł).

Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie ww. uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określona w art. 243 u.f.p. (lata 2018–2035), nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty 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 zauważa, że możliwość spełnienia relacji z art. 243 u.f.p. przedstawiono w oparciu o wydłużenie okresu spłaty zadłużenia do 2035 r. (18 lat). Planowany na 2018 rok niski poziom nadwyżki operacyjnej (230,4 tys. zł) oraz brak uzasadnienia jej wzrostu w kolejnych latach (do 4,5 mln zł w latach 2019 i 2020) wskazuje, że przy założeniu uzyskiwania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie lat ubiegłych (nieprzekraczającym 1,5 mln zł) oraz w sytuacji rosnących obciążeń z tytułu spłaty zadłużenia (od 1,5 mln zł w 2018 r. do 3,7 mln zł w 2027 r.) występuje ryzyko utraty przez Gminę zdolności do spłaty zobowiązań i zagrożenie niespełnienia relacji z art. 243 u.f.p.

Wskaźnik jednoroczny za 2017 r. obliczony w oparciu o plan 3. kwartału 2017 r. wynosi 4,35% i w tej samej wysokości przedstawiono jego wykonanie na koniec 2017 r., natomiast planowany na 2018 r. wynosi 4,05% tj. poniżej wskaźnika łącznej kwoty spłat planowanego na lata 2019–2029.

Gmina powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą (w okresie 2019-2026 wskaźnik spłat zobowiązań niebezpiecznie zbliża się do poziomu dopuszczalnego).

5. W części normatywnej projektu uchwały nie ustalono kwoty dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami. Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. r. poz. 1289 i poz. 2056): „Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.”
6. W budżecie zaplanowano wysokie dochody majątkowe na programy finansowane z udziałem środków UE (14,1 mln zł) i wydatki na te programy (z końcówką "8" 14,4 mln zł i z końcówką "9" 3,2 mln zł). W uzasadnieniu nie odniesiono się do zaplanowanych wielkości, nie podano z jakich programów Gmina będzie korzystała (czy są rozpatrzone wnioski, kiedy będą podpisane umowy).
7. Zaplanowane w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” należne gminie wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego winny być klasyfikowane w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” zamiast § 0980.

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

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
Joanna Radziej
Joanna Radziej