



UCHWAŁA Nr II-00310 - 81/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 14 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Białostocka na 2019 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 561), art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Katarzyna Gawrońska - przewodnicząca
Paweł Gałko - członek
Marcin Tyniewicki - członek

opiniuje:

przedłożony przez Burmistrza Dąbrowy Białostockiej projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbrowa Białostocka na rok 2019, przekazując zastrzeżenie w zakresie planowanej nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Dąbrowa Białostocka na rok 2019 wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Dąbrowy Białostockiej Zarządzeniem Nr 98/18 z dnia 15 listopada 2018 r. (data wpływu do RIO: 16.11.2018 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrowa Białostocka na lata 2019-2030, przyjętego Zarządzeniem Nr 99/18 z dnia 15 listopada 2018 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019 rok spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr XXXV/287/10 Rady Miejskiej w Dąbrowie Białostockiej z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz art. 235 ust. 4 i art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 pkt 1 i 3 tej ustawy.

Projekt budżetu Gminy Dąbrowa Białostocka przewiduje dochody ogółem w wysokości 44.946.808 zł, w tym dochody bieżące: 41.653.900 zł; dochody majątkowe: 3.292.908 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 43.617.808 zł, w tym wydatki bieżące: 41.327.010 zł; wydatki majątkowe: 2.290.798 zł.

W 2019 r. Gmina Dąbrowa Białostocka planuje nadwyżkę budżetu w wysokości 1.329.000 zł, która ma zostać przeznaczona na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przychodów w projekcie budżetu na 2019 rok nie zaplanowano. Rozchody w wysokości 1.329.000 zł obejmują spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w wysokości 579.000 zł oraz wykup papierów wartościowych w wysokości 750.000 zł. Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 326.890 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający zgłasza jednak zastrzeżenia w zakresie planowanej w budżecie 2019 roku nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jako wielkości istotnych z punktu widzenia spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrowa Białostocka na lata 2019-2030 wynika, iż w 2019 roku, jak również w kolejnych latach objętych Prognozą, formalnie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Skład Orzekający opiniując projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy zgłosił jednak zastrzeżenia co do realistyczności przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dąbrowa Białostocka wartości, mających wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazał również, iż urealnienie wielkości prowadzić może do niespełnienia tej relacji i naruszenia wskaźników dopuszczalnego poziomu spłaty długu, bowiem w latach 2019-2022 różnica między wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty zobowiązań do dochodów, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań jest znikoma (0,02-0,16%).

Wskazać należy, że nadwyżka operacyjna zaplanowana w budżecie 2019 roku, tj. różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, wynosi jedynie 326.890 zł. Wielkość ta w sposób znaczący determinuje dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy w latach 2020-2022. Podejmując uchwałę budżetową na 2019 rok, Rada Miejska w Dąbrowie Białostockiej powinna zatem dokonać głębokiej analizy w zakresie części bieżącej budżetu,

dążąc do wypracowania wyższej nadwyżki operacyjnej, np. poprzez ograniczanie wydatków bieżących Gminy.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na wysoki poziom planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w 2019 roku w wysokości 363.000 zł, a 2.335.222 zł w całym okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy. W Objaśnieniach stanowiących Załącznik Nr 3 do projektu uchwały w sprawie WPF przedstawiono założenia dotyczące źródeł pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku w zakładanej wysokości, jednak Skład Orzekający zastrzega, że w kontekście danych historycznych i wykonań z lat poprzednich, realizacja tych założeń obarczona jest dużą dozą ryzyka. W roku 2015 uzyskano bowiem dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 145.578,41 zł, w 2016 roku w wysokości 112.098,08 zł, w 2017 roku 50.662,94 zł, a w okresie trzech kwartałów 2018 roku wykonano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 36.470 zł.

Podkreślić trzeba, że są to wielkości istotne z punktu widzenia spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż:

- w Załączniku Nr 2 do projektu uchwały, rozdział 01030 – Izby rolnicze, wykazano wydatki w kwocie 22.172 zł, co nie odpowiada postanowieniom art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 1027);
- zgodnie z postanowieniami § 33 ust. 5 Rozporządzenia RM z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz.U. poz. 1061), na wynagrodzenia i inne środki dla osób realizujących zadania związane z realizacją programu Gmina winna przeznaczyć nie mniej niż 80 % dotacji otrzymanej na koszty realizacji (plan wydatków na zadania zlecone, rozdział 85504);
- w § 14 projektu uchwały należy wskazać rok 2019.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Katarzyna Gawrońska