

Uchwała nr V/117/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice na 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Maciej Gardas — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonymo przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice na 2023 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, 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 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Krośnice na rok 2023 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 53.666.452 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 58.457.494 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.791.042 zł,
- przychody ogółem w kwocie 8.700.000 zł,
- rozchody ogółem w 3.908.958 zł.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 454.355 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

W części normatywnej uchwały wskazano, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 3.891.042 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 900.000 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2023–2035. Przewidywana na koniec 2023 roku kwota długu wynosi 32.786.576 zł.

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi: 78,68% (2023 r.), 72,16% (2024 r.) i 65,89% (2025 r.).

Planowana na 2023 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 13,25%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 19,81% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2021 r.).

W kolejnych latach objętych prognozą (2024–2028, 2030–2035) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. W okresie od 2028 r. do 2032 r. (z wyłączeniem 2029 r.). wskaźnik łącznej kwoty spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty , natomiast w 2029 r. przekracza dopuszczalny wskaźnik o 0,63 punktu procentowego, ustalony w oparciu o plan 3 kw. 2022 r. (przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania 2022 r. relacja jest zachowana). Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,07 punktu procentowego (2028 r.), 0,54 punktu procentowego (2030 r.), 0,85 punktu procentowego (2031 r.), 1,16 punktu procentowego (2032 r.).

Należy jednak zauważyć, iż prognozowane kwoty wydatków na obsługę dług w latach 2025–2033 — w porównaniu do wielkości prognozowanych w Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej na lata 2022–2035 i obowiązującej w 2022 r.— ulegały znacznemu obniżeniu. Przykładowo: w 2025 r. wydatki na obsługę długu obniżono o 200 tys. zł, w 2027 r. o 300 tys. zł, a w 2029 r. o 400 tys. zł. W objaśnieniach do WPF nie odniesiono się do tak ustalonych prognozowanych kwot wydatków na obsługę długu.

W budżecie Gminy na 2023 rok zaplanowano dochody majątkowe w łącznej kwocie 9.580.623 zł, z tego ze sprzedaży majątku 2.800.000 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie zaplanowanym w budżecie nie znajduje uzasadnienia w wynikach z lat poprzednich. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2019–2021 r. wyniosło odpowiednio: 140.078 zł, 728.181,21 zł, 1.406.575,17 zł, natomiast według przewidywanego wykonania 2022 r. dochody ze sprzedaży majątku zostaną zrealizowane w kwocie 1.200.000 zł (plan 3.000.000 zł).

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie WPF, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży mienia.

Ze względu na poziom i strukturę planowanych dochodów i wydatków Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku realizacji na planowanym poziomie dochodów majątkowych konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

Wskazuje się na potrzebę doprecyzowania § 3 ust. 2 części normatywnej uchwały. Prawidłowo zapis winien brzmieć "Przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu i spłatą zobowiązań Gminy Krośnice"

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

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

Ewa Pudło