

Uchwała nr IX/3/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 stycznia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Przemkowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Przemków 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) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Monika Puchała — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Przemkowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Przemków 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 Przemków na 2023 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2023 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 47.615.730,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 63.699.861,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 16.084.131,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 17.865.131,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.781.000,00 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 30.073.568,00 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 34.509.508,00 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością ujemną (- 4.435.940,00 zł).

W finansowanie budżetu włączono środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. w łącznej kwocie 11.865.131,00 zł (w tym 10.084.131,00 zł na pokrycie deficytu budżetu). Z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2022 r. (wykazanego w przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika, że Gmina takimi środkami będzie dysponowała. Skład Orzekający wskazuje zatem, że w przypadku wystąpienia na koniec 2022 roku ww. środków w wysokości niższej od założonej w projekcie uchwały, konieczne będzie dokonanie stosownych zmian w budżecie Gminy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok (planowana emisja papierów wartościowych w wysokości 6.000.000,00 zł) spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 23.201.549,00 zł do kwoty 27.420.549,00 zł). Z przedstawionych w prognozie wielkości budżetu wynika, że w latach 2023-2033, przy realizacji przyjętych w prognozie

wielkości budżetowych, relacja o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Skład Orzekający zauważa natomiast, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r.), w 2024 roku jest równy planowanemu wskaźnikowi spłaty - 10,60 %, a w latach 2025-2030 jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Różnice te wynoszą odpowiednio: 0,36%, 0,70%, 0,51%, 0,79%, 0,03% i 0,33%.

Na zachowanie relacji, o której mowa wyżej 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 bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

W projekcie uchwały założono, że w latach 2024–2033 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 3 mln zł do 6,5 mln zł, przy planowanej na rok 2023 ujemnej wielkości 4.435.940,00 zł oraz wykonanych nadwyżkach bieżących w latach 2016-2021 od 1,5 mln zł do 3,4 mln zł i przewidywanym ujemnym wyniku operacyjnym za 2022 r. (-845.024,58 zł). Przy tym należy również zwrócić uwagę na prognozowaną w okresie 2024-2029 dynamikę wzrostu dochodów i wydatków bieżących. W roku 2024 założono wzrost dochodów bieżących o 15% w stosunku do roku poprzedniego, przy spadku wydatków bieżących w tym roku o 8,66%, z kolei w latach 2025-2029 założono wzrost dochodów bieżących (rok do roku) w kolejności o: 3,10%, 2,50%, 2,90%, 2,90% i 2,80%, przy wzroście wydatków bieżących odpowiednio o: 0,87%, 0,55%, 1,83%, 2,22% i 2,29%. Skutkuje to znaczącym wzrostem nadwyżki operacyjnej we wskazanych latach. Wykonanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach poniżej zakładanych spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Miśkiewicz