

**Uchwała nr II/88/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 14 grudnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Kunice na 2024 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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Monika Puchała — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Kunice na 2024 rok.

**Uzasadnienie**

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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 Kunice na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, że w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości: dochody ogółem w kwocie 69.080.943,98 zł, wydatki ogółem w kwocie 74.673.126,42 zł, deficyt budżetu w wysokości 5.592.182,44 zł, przychody ogółem w wysokości 7.692.182,44 zł, w tym pochodzące z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 6.500.000,00 zł, i rozchody ogółem w kwocie 2.100.000,00 zł. Dochody bieżące określono w kwocie 45.481.804,26 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 47.364.056,31 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością ujemną (-1.882.252,05 zł), a po skorygowaniu o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. wynosi -690.069,61 zł

Deficyt budżetu postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. 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 2024 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 17.825.700,00 zł do kwoty 22.225.700,00 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 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2024 r. wyniesie 50,64%, a w 2025 r. 41,46%.

Przedstawiona w prognozie kwota długu uwzględnia przewidywaną wielkość zadłużenia na koniec 2023 r. w wysokości 17.825.700 zł, zaplanowane w 2024 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.500.000 zł oraz rozchody wynikające ze spłaty zobowiązań w latach 2024-2034 w łącznej kwocie 17.825.700 zł. W konsekwencji prognozowana kwota zadłużenia na koniec ostatniego roku prognozy (2034 r.) wynosi 6.500.000 zł, co oznacza, że w prognozie nie przedstawiono spłaty wszystkich zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, do czego obliguje art. 226 ust. 1 u.f.p.

W przedłożonym piśmie z dnia 11 grudnia 2023 r. znak: Fin.3034.135.23 Wójt Gminy Kunice poinformował, że po weryfikacji dochodów jakie Gmina Kunice uzyska w 2023 roku oraz wykonania wydatków w tym roku, wydatki zostaną zmniejszone, co w rezultacie spowoduje zmniejszenie deficytu przy

jednoczesnym zmniejszeniu przychodów z tytułu niezaciągniętego kredytu w wysokości 6.000.000 zł, który był zaplanowany na pokrycie deficytu w 2023 roku wraz z planem jego spłaty w latach 2027-2034. Następnie pismem z dnia 13 grudnia 2023 roku znak: FN.3034.135.23 poinformował o autopoprawce do projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kunice na lata 2024-2034, uwzględniającej między innymi zmiany związane ze zmniejszeniem przychodów z tytułu planowanego w 2023 r. kredytu i wprowadzeniem kwoty spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2024 roku kredytu w wysokości 6.500.000 zł.

Według danych zaprezentowanych w załączniku nr 1 do projektu uchwały relacja, o której mowa w art. 243-244 u.f.p, w latach objętych prognozą (2024–2034) wyliczona w oparciu o skorygowane wielkości zostanie zachowana.

Skład Orzekający podkreśla, że prognozowane kwoty dochodów i wydatków są wielkościami, które kształtują pozostałe elementy prognozy, tj. wysokość przychodów i rozchodów oraz poziom długu (zależny od planowanych wyników budżetu w poszczególnych latach) i możliwość jego spłaty. Założenia przyjęte w tym zakresie stanowią podstawę wyliczenia indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. i warunkują możliwość spłaty zobowiązań. W prognozie założono wzrost nadwyżki operacyjnej z 3,8 mln zł w 2025 r. do 7,0 mln zł w 2034 r., przy przewidywanym wykonaniu deficytu operacyjnego na 2023 rok w wysokości 3,4 mln i planowanym na 2024 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-1,9 mln zł).

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. 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.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w 2027 roku dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tego roku relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących.

Wskazuje się zatem 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.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu po uwzględnieniu przedłożonych wyjaśnień postanowił jak w sentencji. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok na podstawie kryterium zgodności z prawem.

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

Aneta Kieljan