

Uchwała nr V/131/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice projekcie uchwały w sprawie
uchwalenia budżetu Gminy Krośnice 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) Ewa Pudło — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice 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 Krośnice na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 66.168.097,08 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 70.482.803,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.314.705,92 zł,
- przychody ogółem w kwocie 8.215.131,92 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.900.426,00 zł.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.112.151,08 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

W części normatywnej uchwały wskazano, że źródłem pokrycia deficytu w kwocie 4.314.705,92 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 4.020.767,00zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych ze środków dodatkowej subwencji na inwestycje w zakresie kanalizacji w kwocie 293.938,92zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2024–2035. Przewidywana na koniec 2024 roku kwota długu wynosi 35.993.343 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: 80,60% (2024 r.) i 72,67% (2025 r.).

Planowana na 2024 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 13,89%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 17,27% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2022 r.).

W kolejnych latach objętych prognozą obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. W okresie od 2027 r. do 2032 r. wskaźnik łącznej kwoty spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,91 punktu procentowego (2027 r.), 1,24 punktu procentowego (2028 r.), 0,09 punktu procentowego (2029 r.), 0,65 punktu procentowego (2030 r.), 0,65 punktu procentowego (2031 r.) 2,02 punktu procentowego (2032r.).

W budżecie Gminy na 2024 rok zaplanowano dochody majątkowe w łącznej kwocie 18 743 437,00 zł z tego ze sprzedaży majątku w kwocie 2.850.000 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 2019–2022 r. wyniosło odpowiednio: 140.078 zł, 728.181,21 zł, 1.406.575,17 zł i 894.619,18 zł, natomiast według przewidywanego wykonania 2023 r. dochody ze sprzedaży majątku zostaną zrealizowane w kwocie 454.270 zł (plan 454.270 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.

Dochody w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zaplanowano w wysokości 2.340.000 zł. Wydatki w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zaplanowano w wysokości 2.346.500 zł. Skład Orzekający przypomina, że stosownie do art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297, z późn. zm.) o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi może postanowić rada gminy w drodze odrębnej uchwały, w przypadkach określonych w tym artykule.

Zachodzi brak spójności pomiędzy załącznikiem nr 2 a załącznikiem nr 9 w zakresie planowanych wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne sklasyfikowanych w dziale 926 "Kultura fizyczna" w rozdziałach: 92601 "Obiekty sportowe" i 92695 "Pozostała działalność".

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