

Uchwała nr X/128/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pielgrzymka projekcie uchwały budżetowej
Gminy Pielgrzymka 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) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pielgrzymka projekcie uchwały budżetowej Gminy Pielgrzymka 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.

Opinię regionalnej izby obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (art. 238 ust. 3 u.f.p.).

Wójt Gminy Pielgrzymka zarządzeniem nr 70/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. przedłożył projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pielgrzymka na rok 2024.

Badając przedłożony projekt uchwały budżetowej, Skład Orzekający stwierdził, że dochody budżetu zaplanowano w wysokości 47.236.821,11 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 27.319.362,91 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 48.682.204,69 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 27.285.039,78 zł. Przychody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 2.075.003,58 zł, w tym z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.978.943,99 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w wysokości 96.059,59 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 629.620,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

W projekcie budżetu został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wynosi 34.323,13 zł.

Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zaplanowano w kwocie niższej, niż wymagana na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzeniu kryzysowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 122), według którego w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się ww. rezerwę celową w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Wskazaną nieprawidłowość należy wyeliminować przed podjęciem uchwały budżetowej na 2024 r.

Niewykorzystane środki pieniężne z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 96.059,59 zł ujęto w przychodach budżetu w niewłaściwym § 950 - „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy”, zamiast w § 905 - „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”. Podobnie wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w wysokości 1.978.943,99 zł ujęto w § 905, zamiast w § 950.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził również, że wystąpiła niespójność pomiędzy projektem uchwały budżetowej a jej załącznikami w zakresie: kwoty dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. (§ 1 pkt 2 projektu uchwały kwota 1.383.411,00 zł, załącznik nr 1a kwota 1.031.432,00 zł) oraz kwoty dotacji celowej na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych (§ 6 ust. 2 projektu uchwały kwota 1.765.583,60 zł, załącznik nr 8 kwota 1.465.583,60 zł). Odpis na Izby rolnicze ustalono w wysokości niższej niż 2% wpływów z podatku rolnego. W załączniku nr 7 - „Plan dochodów i wydatków na zadania realizowane na mocy porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w 2024 r.” nie ujęto dochodów w rozdz. 80104 § 2310 oraz wydatków w rozdz. 90003 § 2310.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej, wynika, że w latach 2024-2034 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2025 i 2026 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 7,42%, 6,66% i jest niższy o 1,85 punktu procentowego w 2025 r. oraz o 1,21 punktu procentowego w 2026 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 9,27% w 2025 r., 7,87% w 2026 r. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tych latach został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie dochodów, utrzymanie założonego poziomu wydatków (w tym wydatków bieżących), oraz uzyskanie przewidywanych nadwyżek operacyjnych (stanowiących różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), które wpływają na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Monika Puchała