

Uchwała nr XII/98/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju projekcie uchwały budżetowej gminy
Łądek-Zdrój 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) Marek Głód — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju projekcie uchwały budżetowej Gminy Łądek-Zdrój 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 danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej gminy Łądek-Zdrój na 2024 rok Skład Orzekający ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 53.317.257,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 55.774.096,30 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 2.456.839,30 zł,
- przychody ogółem w kwocie 4.710.124,98 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.253.285,68 zł.

Do równoważenia budżetu zaplanowano przychody pochodzące ze środków sklasyfikowanych jako „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” (§905) w kwocie 1.755.839,30 zł oraz wolne środki w kwocie 701.000,00 zł (§950). Z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r. (wykazanego w przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika możliwość uzyskania przez Gminę wskazanych powyżej przychodów w takiej wysokości. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku nieuzyskania ww. środków w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2024 rok.

Wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2036, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Według projektu

ww. uchwały przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wyniesie 19.594.620,00 zł, co stanowi 36,75% planowanych w tym roku dochodów.

W latach objętych prognozą (2024-2036) obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości 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., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025–2027 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 4,50 mln zł, 5,69 mln zł oraz 7,22 mln zł, a w kolejnych latach średnio na poziomie ok. 6,5 mln zł, przy planowanym w 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 1,07 mln zł. Jednocześnie w latach 2025-2026 zaplanowano w stosunku do roku poprzedniego wzrost dochodów bieżących odpowiednio o 4,3% i 3,0% podczas gdy przewidziano w tym czasie spadek wydatków bieżących odpowiednio o 4,9% i 9,0%. W objaśnieniach do WPF nie wskazano przyczyn tak znacznego spadku planowanych wydatków bieżących. Podkreślić należy, że wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej ilustrując, czy jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe jednostki.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ewentualne wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026–2027 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 5,48% i 6,93%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia (odpowiednio: 5,50% i 6,96%). W tej sytuacji, w ocenie Składu Orzekającego istnieje realne ryzyko niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w tych latach. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania przez organy gminy jej sytuacji finansowej, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił wydać 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

Marek Głód