

**Uchwała nr XIII/125/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 6 grudnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy projekcie uchwały budżetowej na rok 2024**

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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Marek Głód — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy projekcie uchwały budżetowej na rok 2024

**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 na 2024 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 84.733.127,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 90.410.767,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 5.677.640,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 6.800.000,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.122.360,00 zł.

Planowany deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwotę długu i jego spłaty w latach 2024-2040. Według projektu ww. uchwały przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wyniesie 24.212.000,00 zł. 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 długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 18.534.360,00 zł do kwoty 24.212.000,00 zł).

W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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. przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 6,48%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 6,68%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025-2040), obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy jednak przy tym zauważyć, że w latach 2025, 2026 i 2027 relacja, o której

mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Wskaźnik spłaty w latach 2025 i 2026 wynosi odpowiednio 5,93% i 5,48%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 6,15% i 5,58%, a w roku 2027 wynosi odpowiednio 5,55%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,91%. Ponadto spełnienie przez Gminę w 2024 r. relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

W latach 2024, 2025 i 2026 dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 1,2 mln, 1,0 mln i 0,8 mln, podczas gdy z ww. tytułu w latach 2021, 2022 i 2023 (wg wykonania na koniec III kwartału) wynoszą one odpowiednio 869 tys. zł, 218 tys. zł i 142 tys. zł. Skład Orzekający wskazuje na brak spójności przy określaniu źródeł dochodów z tego tytułu pomiędzy projektami uchwał. W treści objaśnień do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano jedynie, że "W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku gminnego zaplanowano z tytułu sprzedaży terenów przeznaczonych do zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej oraz budynków użyteczności publicznej w łącznej wysokości 1.200.000,00 zł.", natomiast w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej przewidziano dochody ze „sprzedaży gruntów rolnych” w kwocie 1.000.000 zł i „sprzedaży mienia komunalnego oraz majątku gminy” w kwocie 200.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (2024 r.). W projekcie uchwały założono, że w latach 2025–2040 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1 mln zł do 2,5 mln zł, przy wykonanych w 2021 r. i 2022 r. w kwocie 0,5 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości w kwocie 1,5 mln. zł, przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 251 tys. zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. 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.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy projekcie uchwały budżetowej na rok 2024, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić Radzie Miejskiej, przed uchwaleniem budżetu.

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

Ewelina Kruk-Florkowska