

Uchwała nr XIII/133/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej 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 zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej 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 art. 238 ust.1 pkt 2 i ust.2 u.f.p. Burmistrz Jaworzyny Śląskiej przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały budżetowej Gminy Jaworzyny Śląskiej na 2024 rok wraz z uzasadnieniem oraz innymi materiałami informacyjnymi.

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 122.327.798,80 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 120.617.657,20 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 1.710.141,60 zł,
- przychody ogółem w kwocie 1.241.858,40 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.952.000,00 zł.

Nadwyżka budżetu została zaplanowana na spłatę zaciągniętych zobowiązań (§ 2 projektu uchwały).

Podkreślenia wymaga również, że w projekcie budżetu dochody majątkowe ustalono w wysokości 72.663.724,92 zł, z czego 8,8 mln zł są to dochody ze sprzedaży majątku. W latach 2022 i 2023 (wg wykonania na koniec III kwartału) dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości odpowiednio 0,66 mln zł i 0,4 mln zł. 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.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2039. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 32.957.000,00 zł.

W latach objętych prognozą obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących,

pomniejszych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. W roku 2024 r. zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. następuje przy jej obliczeniu w oparciu o plan za III kwartały 2023 r. Natomiast po uwzględnieniu przewidywanego wykonania za 2023 r. wskaźnik spłaty w 2024 r. nie zostaje spełniony. Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Poz. 1964), niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach 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 2025–2039 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 6,5 mln zł do 4,3 mln zł, przy wykonanej w 2022 r. w kwocie 0,4 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2023 r. deficytu operacyjnego w kwocie 0,8 mln zł, a planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 3,3 mln.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, a jednocześnie brak realizacji dochodów Gminy w planowanych wielkościach wpływa na brak płynności finansowej i może spowodować powstanie zobowiązań wymagalnych. Według sprawozdania o stanie zobowiązań o symbolu Rb-Z na koniec III kwartału 2023 r. zobowiązania wymagalne wyniosły 1 mln zł. Skład Orzekający wskazuje 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.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrza Jaworzyny Śląskiej jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej.

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