

Uchwała nr XV/88/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Prusice
projekcie uchwały budżetowej Gminy Prusice 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 Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Prusice projekcie uchwały budżetowej Gminy Prusice 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 w dniu 14 listopada 2023 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Prusice na 2024 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 83.844.786,36 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 47.585.966 zł i dochody majątkowe w kwocie 36.258.820,36 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 82.481.241,70 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 46.556.509,43 zł i wydatki majątkowe w kwocie 35.924.732,27 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 1.363.544,66 zł,
- przychody ogółem w kwocie 364.616,55 zł pochodzące z pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 66.101 zł i spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 298.515,55 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.728.161,21 zł z tytułu spłaty pożyczki.

Dochody bieżące określono w kwocie 47.585.966 zł, a wydatki bieżące w kwocie 46.556.509,43 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Zgodnie z § 3 projektu uchwały nadwyżkę budżetu zaplanowano przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Z załącznika nr 3 do projektu uchwały wynika natomiast, że w budżecie na 2023 rok zaplanowano rozchody z tytułu spłaty pożyczki.

W treści § 4 projektu uchwały oraz w tytule załącznika nr 3 do projektu uchwały nie odniesiono się do planowanych rozchodów budżetu.

Wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych zaplanowano w kwocie 26.000 zł, tj. poniżej 2% wpływów z podatku rolnego (32.800 zł).

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Przewidywana wg projektu WPF kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 46.058.575,28 zł. W 2024 r. 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 6,11% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 22,22% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. (21,30% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2044) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały sprawie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów ze sprzedaży majątku i możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń. Z wielkości zaplanowanych na 2024 rok wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej na poziomie 1 mln zł. Założono, że w latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,5 mln zł do 3,9 mln zł. Na koniec 2023 r. przewiduje się wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 2,2 mln zł. Należy przy tym zauważyć, że z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że deficyt operacyjny wykonano w kwocie 4,3 mln zł, tj. znacznie powyżej planowanej wielkości deficytu operacyjnego na koniec III kw. 2023 r. na poziomie 2,8 mln zł. Ponadto sprawozdanie Rb–NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego informuje o niespłaconych na koniec III kw. 2023 r. zobowiązaniach krótkoterminowych zaciągniętych na przejściowy deficyt, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 4 mln zł. W 2024 r. dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 9 mln zł. Przewidywane wykonanie dochodów z tego tytułu na koniec 2023 r. (planowanych na koniec III kw. 2023 r. w kwocie 10 mln zł) wykazano w kwocie 7,0 mln zł, przy tym z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że dochody te wykonano w kwocie 0,8 mln zł, tj. również znacznie poniżej planowanej wielkości. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową. W 2024 r. należy w szczególności monitorować poziom wykonania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku niewykonania tych dochodów na założonym poziomie (9 mln zł) powstanie znaczny ubytek w dochodach budżetu z tego tytułu i konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu lub zabezpieczenie innych źródeł ich finansowania. Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących realizacji wydatków budżetu powinno być więc uzależnione od wykonania ww. dochodów.

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

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 Zarzecka