

Uchwała nr XV/113/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Strzelinie
projekcie uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego 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) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Strzelinie projekcie uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego 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 15 listopada 2023 r. projektu uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2024 wraz z uzasadnieniem Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:
 - dochody ogółem w kwocie 88.754.227,17 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 90.003.283,75 zł,
 - deficyt budżetu w kwocie 1.249.056,58 zł,
 - przychody budżetu w kwocie 2.176.648,58 zł,
 - rozchody budżetu w kwocie 927.592 zł.
2. Różnica między dochodami bieżącymi (77.296.320,26 zł) a wydatkami bieżącymi (77.878.256 zł) jest wielkością ujemną i wynosi 581.935,74 zł. Jednocześnie przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p., zaplanowano w kwocie 776.648,58 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.
3. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów lub emisji obligacji oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

W § 3 ust. 1 projektu uchwały jako źródło finansowania deficytu określono przychody pochodzące z kredytu, gdy z § 3 ust. 2 projektu uchwały i załącznika nr 5 do projektu uchwały wynika, że nie planuje się przychodów z tego tytułu.

W § 3 ust. 2 projektu uchwały określono m.in., że ustala się przychody budżetu „z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 776 648,58 zł, zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszej uchwały”, podczas gdy z załącznika nr 5 do projektu uchwały wynika, że w budżecie zaplanowano przychody pochodzące z nadwyżki środków pieniężnych z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2

pkt 6 u.f.p. w kwocie 604.780,54 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 171.868,04 zł.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2034. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową (2024–2034) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w latach 2029 i 2030 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio 3,36% i 3,19%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio 4,10% i 3,65%).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach istotny wpływ będzie miało wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2025 i 2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości odpowiednio 2,1 mln zł i 3,4 mln zł, a w latach 2027–2034 na stałym poziomie 2,4 mln zł, przy planowanym na 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 0,6 mln zł. Z wielkości przyjętych na rok 2024 wynika zamiar realizacji wskaźnika jednorocznej relacji określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie 0,97%, co będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach (z 7,42% w 2024 r. do 3,65% w 2030 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji emisji obligacji w roku 2024 i związanego z tym wzrostu zadłużenia w roku 2024, niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Powiat powinien podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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