

Uchwała nr XV/122/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.
w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołowskiego
projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego 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 Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołowskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego 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.

W przedłożonym w dniu 15 listopada 2023 r. projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2024 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 117.054.652,40 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 86.467.486,43 zł i dochody majątkowe w kwocie 30.587.165,97 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 115.651.252,05 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 85.533.448,43 zł i wydatki majątkowe w kwocie 30.117.803,62 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 1.403.400,35 zł,
- przychody ogółem w kwocie 1.566.599,65 zł pochodzące z kredytu,
- rozchody ogółem w kwocie 2.970.000,00 zł z tytułu wykupu obligacji i spłat kredytów.

Planowaną nadwyżkę stosownie do § 2 ust. 2 projektu uchwały budżetowej postanowiono przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 934.038 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Z projektem uchwały budżetowej przekazany został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2036. Przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wynosi 24.306.599,65 zł. Planowana w 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,68% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 8,64%. Również w kolejnych latach prognozy wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na

prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2025–2036 nadwyżki operacyjne będą się kształtowały od 2,9 mln zł do 12,7 mln zł, przy planowanej na 2024 r. nadwyżce operacyjnej na poziomie 0,9 mln zł. (w 2023 r. wykazano przewidywane wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 2,4 mln zł). W 2024 r. zaplanowano dochody, że sprzedaży majątku w wysokości 1 mln zł (przy wykonanych w latach 2021 i 2022 w wysokości 0,4 mln zł i 0,2 mln zł). Przewidywane wykonanie dochodów z tego tytułu na koniec 2023 r. wykazano w kwocie 0,2 mln zł, przy tym z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że dochody te wykonano w kwocie 12,8 tys. zł. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Powiat 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 (1 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 Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić Radzie Powiatu 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

Ewa Zarzecka