

Uchwała nr XV/126/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Trzebnicy
projekcie uchwały budżetowej Powiatu Trzebnickiego 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 Trzebnicy projekcie uchwały budżetowej Powiatu Trzebnickiego 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 w dniu 15 listopada 2023 r. projektu uchwały budżetowej Powiatu Trzebnickiego na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:
 - dochody ogółem w kwocie 140.020.857 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 150.945.320 zł,
 - deficyt budżetu w kwocie 10.924.463 zł,
 - przychody budżetu w kwocie 13.468.743 zł
 - rozchody ogółem w kwocie 2.544.280 zł.
2. Dochody bieżące określono w kwocie 120.020.857 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 114.418.329 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.
3. Deficyt budżetu stosownie do § 1 ust. 3 projektu uchwały zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz 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 (468.743 zł) oraz z emisji obligacji (10.455.720 zł).

W § 1 ust. 3 lit. a projektu uchwały jako jedno ze źródeł finansowania deficytu nieprawidłowo określono przychody pochodzące z 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. Z § 2 ust. 1 lit. a projektu uchwały oraz załącznika nr 3 „Plan przychodów i rozchodów budżetu powiatu na 2024 rok” do projektu uchwały wynika bowiem, że nie planuje się przychodów pochodzących z tego tytułu.

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano przychody pochodzące m.in. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w wysokości 468.743 zł. W piśmie z dnia 11 grudnia 2023 r. (znak SK 300.5.2023/2024) Starosta przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienie w zakresie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023, które wskazuje na możliwość uzyskania nadwyżki niewykorzystanych środków na poziomie zaplanowanych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok. Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2023 r. (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2023”) nie wynika, aby Powiat posiadał środki pozostające do dyspozycji w roku 2024 w ww. kwocie. Zwraca się uwagę na potrzebę urealnienia danych przewidywanego wykonania 2023 roku. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niezrealizowania przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w prognozowanej wysokości konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wartości.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2037. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 41.498.594 zł, w kolejnych latach będzie się zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą planowane nadwyżki budżetu. 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 5,69%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 12,99% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. (12,28% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2037) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Przy tym projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany przy założeniu, że spłata planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. przychodów pochodzących z emisji obligacji (13 mln zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2030–2037). O możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 5,6 mln zł do 5,7 mln zł, a w latach kolejnych (2027–2037) na stałym poziomie 5,8 mln zł. Na koniec 2023 r. przewiduje się natomiast wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 1,4 mln zł. Powiat powinien podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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