

**Uchwała nr XV/129/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 15 grudnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Złotego Stoku**  
**projekcie uchwały budżetowej Gminy Złoty Stok 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 zastrzeżeniami**

o przedłożonym przez Burmistrza Złotego Stoku projekcie uchwały budżetowej Gminy Złoty Stok 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 Gminy Złoty Stok na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 38.392.676,12 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 46.284.589,09 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.891.912,97 zł,
- przychody ogółem w kwocie 8.311.912,97 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 420.000 zł.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytu (5.816.800 zł), 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 (1.614.846,72 zł) oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych (460.266,25 zł).

Różnica między dochodami bieżącymi (19.540.733,60 zł) a wydatkami bieżącymi (21.792.120,04 zł) jest wielkością ujemną i wynosi 2.251.386,44 zł. Przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p., zaplanowano w kwocie 2.075.112,97 zł. Przy tym zachowano wymóg wynikający z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1927), zgodnie z którym: „W latach 2022–2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022–2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach”.

Z projektem uchwały budżetowej przekazany został projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złoty Stok. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z ww. projektu uchwały wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2024 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. (z kwoty 19.967.465 zł do kwoty 25.784.265 zł). W latach objętych prognozą (2024–2040) 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 przy tym zauważyć, że w latach 2028–2031 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio: 10,25%, 12,08%, 13,34%, 16,44%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio: 10,42%, 12,43%, 13,73%, 16,48% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. oraz 10,53%, 12,54%, 13,84% i 16,48% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r.). Zachowanie przez Gminę relacji w latach 2024 i 2025 oraz 2028–2031 uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych. W okresie spłaty długu o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w przewidywanej wysokości. Założono, że latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 2,1 mln zł do 3,1 mln zł, przy planowanym na rok 2024 deficycie operacyjnym na poziomie 2,3 mln zł. Na koniec 2023 r. przewiduje się wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 1,8 mln zł. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. 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.

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

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