

Uchwała nr II/100/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice projekcie
uchwały budżetowej Miasta i Gminy Prochowice na 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Prochowice na 2022 rok.

Uzasadnienie

Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) - dalej jako: „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 organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 i ust. 2 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Szczegółowość projektu budżetu oraz wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych przedkładanych wraz z projektem uchwały budżetowej Rada Miasta i Gminy w Prochowicach określiła uchwałą Nr LVIII/258/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Stosownie do powołanych przepisów, do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołu w Legnicy - w dniu 17 listopada 2021 r. wpłynął projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Prochowice na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, przedłożony zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice nr 105/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie przedstawienia projektu uchwały budżetowej Gminy Prochowice na rok 2022.

W projekcie budżetu na 2022 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe: dochody ogółem w kwocie 45.286.709,00 zł, wydatki ogółem w kwocie 49.772.834,00 zł, deficyt budżetu w kwocie 4.486.125,00 zł, przychody ogółem w kwocie 6.343.729,00 zł i rozchody ogółem w kwocie 1.857.604,00 zł. Dochody bieżące określono w kwocie 34.073.822,53 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 33.936.914,05 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w wysokości 903.729,00 zł. Z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2021 r. (wykazanego w przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika, że Gmina takimi środkami będzie dysponowała. W odniesieniu do wolnych środków, ujętych w projekcie uchwały budżetowej, Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice w przedłożonym piśmie z dnia 14 grudnia 2021 r. znak: FN.3021.4.47.2021 poinformowała o możliwości ich osiągnięcia na dzień 31.12.2021 r. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku niezyskania wolnych środków w planowanej wysokości, konieczne będzie dokonanie stosownych zmian wielkości budżetowych planowanych na 2022 rok.

Z projektu uchwały budżetowej wynika, że w planie dochodów zaplanowano wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 16.000 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119) środki z powyższego tytułu powinny być przeznaczone na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. W piśmie z dnia 14 grudnia 2021 r. znak: FN.3021.4.47.2021 poinformowano, że stosowne wydatki zostaną zaplanowane w budżecie i odzwierciedlone w załączniku nr 11.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z którego wynika, że w latach 2022-2035, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, relacja o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2022-2029 relacja spłat zobowiązań finansowych (wraz z wydatkami na obsługę długu), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia. Wysokość omawianej relacji jest uwarunkowana odroczeniem terminów spłat już zaciągniętych zobowiązań dłużnych (przesunięcie terminu spłaty w łącznej kwocie 1.505.094 zł z lat 2023 i 2024 na lata 2028-2030) oraz ustaleniem terminu spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2022 kredytu na końcowe lata prognozy finansowej (2031–2035).

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miała również realizacja prognozowanych dochodów oraz utrzymanie założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskanie przewidywanych nadwyżek operacyjnych. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024-2030 założono wzrost wydatków bieżących o 0,5% w stosunku do roku poprzedniego, przy wzroście dochodów w analogicznym okresie o ok. 1,4% rocznie. Skutkuje to znaczącym wzrostem nadwyżki operacyjnej z 1,4 mln zł w 2023 r. do 3,7 mln zł w 2030 roku, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w latach 2019 i 2020 w kwotach odpowiednio 2,5 mln zł i 0,6 mln zł oraz jej przewidywanym wykonaniu w roku 2021 na poziomie 0,5 mln zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2022 rok na podstawie kryterium zgodności z prawem.

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**

A. Kucyńska
mgr Aneta Kieljan

Uchwała nr II/101/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Prochowice
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Prochowice przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) - dalej jako: „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Prochowice na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice przedłożyła zarządzeniem nr 105/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku w sprawie przedstawienia projektu uchwały budżetowej Gminy Prochowice na rok 2022. Zarządzenie wpłynęło do Izby w dniu 17 listopada 2021 roku.

W projekcie budżetu na 2022 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe: dochody ogółem w kwocie 45.286.709,00 zł, wydatki ogółem w kwocie 49.772.834,00 zł, deficyt budżetu w kwocie 4.486.125,00 zł, przychody ogółem w kwocie 6.343.729,00 zł i rozchody ogółem w kwocie 1.857.604,00 zł. Dochody bieżące określono w kwocie 34.073.822,53 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 33.936.914,05 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 4.486.125,00 zł, zgodnie z § 3 projektu uchwały, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.582.396,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w wysokości 903.729,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2020 r. (wykazanego w przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika, że Gmina będzie dysponowała wolnymi środkami w planowanej wysokości. W odniesieniu do wolnych środków, ujętych w projekcie uchwały budżetowej, Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice w przedłożonym piśmie z dnia 14 grudnia 2021 r. znak: FN.3021.4.47.2021 poinformowała o możliwości ich osiągnięcia na dzień 31.12.2021 r. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku nieuzyskania wolnych środków w planowanej wysokości, konieczne będzie dokonanie stosownych zmian wielkości budżetowych planowanych na 2022 r.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z którego wynika, że w latach 2022-2035, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, relacja o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2022-2029 relacja spłat zobowiązań finansowych (wraz z wydatkami na obsługę długu), po uwzględnieniu ustawowych

wyłączeń kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia. Wysokość omawianej relacji jest uwarunkowana odroczeniem terminów spłat już zaciągniętych zobowiązań dłużnych (przesunięcie terminu spłaty w łącznej kwocie 1.505.094 zł z lat 2023 i 2024 na lata 2028-2030) oraz ustaleniem terminu spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2022 kredytu na końcowe lata prognozy finansowej (2031–2035).

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miała również realizacja prognozowanych dochodów oraz utrzymanie założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskanie przewidywanych nadwyżek operacyjnych. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024-2030 założono wzrost wydatków bieżących o 0,5% w stosunku do roku poprzedniego, przy wzroście dochodów w analogicznym okresie o ok. 1,4% rocznie. Skutkuje to znaczącym wzrostem nadwyżki operacyjnej z 1,4 mln zł w 2023 r. do 3,7 mln zł w 2030 roku, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w latach 2019 i 2020 w kwotach odpowiednio 2,5 mln zł i 0,6 mln zł oraz jej przewidywanym wykonaniu w roku 2021 na poziomie 0,5 mln zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

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**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan

Uchwała nr II/102/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Prochowice przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Prochowice przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) – dalej „u.f.p.”, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania.

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z ww. przepisu Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice, zarządzeniem nr 104/2021 z dnia 15 listopada 2021 r., przedłożyła w dniu 15 listopada 2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Prochowice (w formie dokumentu elektronicznego).

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2022-2035, co spełnia wymogi art. 227 u.f.p. Dla każdego roku wieloletniej prognozy finansowej określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Przyjęte w projekcie wartości są spójne, w zakresie wymaganym w art. 229 u.f.p., z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 ust. 1 u.f.p. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w 2022 r. Gmina planuje przychody z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w wysokości 5.440.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Finansowanie planowanego deficytu przychodami zwrotnymi prowadzi do wzrostu zadłużenia Gminy, które na koniec 2022 r. wyniesie 17.396.920 zł, co stanowi 38,42% planowanych w tym roku dochodów. W latach 2023-2035 zaplanowano stopniową spłatę długu finansowaną z prognozowanych w tych latach nadwyżek budżetu.

Z objaśnień wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej przedstawionych w załączniku nr 3 do projektu uchwały (wymóg art. 226 ust. 2a u.f.p.) wynika, że „W stosunku do zaciągniętych zobowiązań planowane jest przesunięcie terminów spłaty (rozterminowanie) przypadających w roku 2023 w kwocie 870.194,00 zł oraz w roku 2024 w kwocie 634.900,00 na lata 2028-2030 (rok 2028 - 50.000,00 zł, rok 2029 - 584.900,00 zł, rok 2030 - 870.194,00 zł). Gmina Prochowice podjęła kroki mające na celu zawarcie aneksów do przedmiotowych umów o udzielenie kredytu z bankami”.

Odroczenie terminów spłat już zaciągniętych zobowiązań dłużnych (przesunięcie terminu spłaty w łącznej kwocie 1.505.094 zł na lata 2028-2030) oraz ustalenie terminu spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2022 kredytu na końcowe lata prognozy finansowej (2031–2035) warunkuje wysokość relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Z przedstawionych w prognozie wielkości budżetu wynika, że w latach 2022-2035, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, relacja o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2022-2029 relacja spłat zobowiązań finansowych (wraz z wydatkami na obsługę długu), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miała również realizacja prognozowanych dochodów oraz utrzymanie założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskanie przewidywanych nadwyżek operacyjnych. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024-2030 założono wzrost wydatków bieżących o 0,5% w stosunku do roku poprzedniego, przy wzroście dochodów w analogicznym okresie o ok. 1,4% rocznie. Skutkuje to znaczącym wzrostem nadwyżki operacyjnej z 1,4 mln zł w 2023 r. do 3,7 mln zł w 2030 roku, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w latach 2019 i 2020 w kwotach odpowiednio 2,5 mln zł i 0,6 mln zł oraz jej przewidywanym wykonaniu w roku 2021 na poziomie 0,5 mln zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

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**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan