

**Uchwała nr IV/142/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Góry projekcie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2022 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2137) i art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o przedłożonym przez Burmistrza Góry projekcie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2022 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

**Uzasadnienie**

I. Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 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 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 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi wójt przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

II. Na podstawie przedłożonego 15 listopada 2021 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2022 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 94.713.004,80 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 104.062.674,59 zł,
- deficyt w wysokości 9.349.669,79 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 5.011.000,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 14.360.669,79 zł.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu pożyczek i kredytów, niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

3. Różnica między dochodami bieżącymi (87.640.214,45 zł) a wydatkami bieżącymi (8.041.174,59 zł) jest ujemna (-400.0960,14 zł). W finansowanie budżetu włączono jednocześnie środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. (tj. wolne środki oraz niewykorzystane środki podlegające szczególnym zasadom rozliczenia) w łącznej kwocie 2.156.999,17 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań

stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2022 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2021 r. (z kwoty 48.663.104,19 zł do kwoty 55.855.774,20 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Z projektu uchwały wynika, że w 2023 r. dochody bieżące będą niższe od planowanych na 2022 r. o 6 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2022 r. o 9 mln zł, w latach kolejnych wartości te będą natomiast wzrastać odpowiednio o 2,5% i 1,5% (z wyjątkiem lat 2034 i 2035 – w roku 2034 wydatki bieżące obniżą się o 0,9%, a w 2035 wzrosną o 4%). Przy tak przyjętych założeniach w okresie 2023-2040 nadwyżki operacyjne będą wynosić od 2,6 mln zł do 22,4 mln zł, przy planowanym na 2022 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-400.0960,14 zł).

W prognozie założono jednocześnie, że w okresie 2022-2025 w każdym roku dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą 2.000.000 zł, przy wykonanych w latach 2019-2020 w wysokości 1,8 mln zł, 1,4 mln zł, i przewidywanym ich wykonaniu w 2021 r. w wysokości 0,9 mln zł. W objaśnieniach nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów z ww. tytułu, wskazano natomiast, że „Oprócz wspomnianej wyżej, pożądanej jak największej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi w każdym roku, bardzo ważną rolę pełni również wielkość sprzedaży majątku w każdym roku poprzedzającym. Niestety zważywszy na dynamicznie zmieniającą się koniunkturę oraz trudny do przewidzenia zasób portfela inwestycyjnego mieszkańców ten właśnie czynnik jest największą niewiadomą, a jego różnica pomiędzy wartością planowaną a wykonaną może wpłynąć negatywnie na spełnienie relacji zapisanej w art. 243 ustawy o finansach.”

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2024-2026 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych rat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach objętych prognozą będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetu na te lata (art. 240a i 240b u.f.p.).

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

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  
*Joanna Radziejka*  
Joanna Radziejka