

Uchwała nr IV/151/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Malczyce projekcie uchwały budżetowej
Gminy Malczyce na rok 2022

Na podstawie art. 13 pkt 3, 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. 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 Wójta Gminy Malczyce projekcie uchwały budżetowej Gminy Malczyce na rok 2022.

Uzasadnienie

I. Z treści 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 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 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 projektu uchwały budżetowej Gminy Malczyce na rok 2022 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

- dochody ogółem w kwocie 38.872.050,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 40.115.406,00 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 1.243.356 zł,
- przychody ogółem w wysokości 2.294.890,16 zł
- rozchody ogółem w kwocie 1.051.534,16 zł.

2. Deficyt wraz z rozchodami zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. ze sprzedaży innych papierów wartościowych, ze spłat udzielonej przez gminę pożyczki oraz zaciąganej przez Gminę pożyczki.

3. Różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 689.789 zł. W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. wysokości 600.000 zł oraz przychody z tytułu spłaty wcześniej udzielonej pożyczki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 u.f.p. w wysokości 150.000 zł.

4. W budżecie dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 831.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku ich niezrealizowania konieczna będzie zmiana wielkości budżetowych oraz poszukiwanie innych źródeł finansowania zaplanowanych w budżecie wydatków.

5. Planowana w budżecie wartość dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosi 1.600.000 zł, natomiast wydatki związane funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 2.000.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, postanawia rada gminy podejmując odrębną uchwałę w tej sprawie.

6. Ustalone w §12 uchwały limity zobowiązań, wbrew wymaganiom wynikającym z art. 212 ust. 1 pkt 6 u.f.p nie określają źródeł powstania ww. zobowiązań. Wartość limitu „na sfinansowanie planowanego deficytu”, przewyższa wartość ustalonego w uchwale deficytu.

7. W zakresie zastosowanej w uchwale klasyfikacji budżetowej wskazania wymaga, że dla niektórych zadań ujętych w załączniku nr 3 do uchwały zastosowano niewłaściwą klasyfikację budżetową, tj. zadanie ujęte pod poz. 2 ujęto w rozdziale 60015, zamiast w rozdziale 60016, zadanie ujęte pod poz. 9 ujęto w rozdziale 90001, zamiast w rozdziale 01044, natomiast zadanie ujęte pod poz. 13 ujęto w rozdziale 90095, zamiast w rozdziale 01043 i 01044; wyjaśnienia wymaga również kwestia rozdysponowania w planie wydatków dotacji zaplanowanej jako dochód w rozdziale 75212 §202 (500 zł).

Przesłane do Izby za pismem z dnia 30 listopada 2021 r. uzasadnienie do projektu uchwały jest zbyt ogólne. Odnosi się ono jedynie do podstawowych wielkości budżetowych.

Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego 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 4.257.670,92 zł do kwoty 4.751.026,92 zł). Na kształtowanie się 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) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku. W projekcie uchwały założono, że w latach 2023–2038 nadwyżki operacyjne będą wrastać od 0,6 mln zł do 2,4 mln zł, podczas gdy na 2022 r. planowany jest ujemny wynik operacyjny (-0,6 mln zł).

Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2022 r. zaplanowano w wysokości 0,8 mln zł, a w latach 2024-2025 w wysokości 0,5 mln zł. W 2021 r., wg stanu na koniec III kwartału dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości 0,2 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. 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.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Wójt jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Gminy.

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 Radziej
Joanna Radziej