

Uchwała nr XIII/155/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Pełniącego funkcję Burmistrza Szczytnej projekcie uchwały budżetowej na rok 2022.

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 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Pełniącego funkcję Burmistrza Szczytnej projekcie uchwały budżetowej 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., 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 (burmistrz, prezydent) przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, celem zaopiniowania. Ocena jest dokonywana z punktu widzenia jego zgodności z obowiązującym prawem pod kątem formalnym i rachunkowym.

II. Na podstawie art. 238 ust.1 pkt 2 i ust. 2 u.f.p. Pełniący funkcję Burmistrza Szczytnej przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 29 listopada 2021 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Szczytna na rok 2022 wraz z uzasadnieniem oraz innymi materiałami informacyjnymi.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej na 2022 rok oraz materiałów towarzyszących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2022 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 37.315.376,07 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 37.386.737,99 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 71.361,92 zł,
- przychody ogółem w kwocie 1.192.269,47 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.120.907,55 zł.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi 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 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

Dochody bieżące określono w kwocie 28.526.470,62 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie

30.862.349,08 zł. Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p. następuje po uwzględnieniu regulacji art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (poz. 1927), zgodnie z którą w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 u.f.p., 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. Prognozowana w projekcie WPF suma nadwyżek jest wyższa od kwoty przekroczeń o 3.128.246,16 zł.

W projekcie budżetu na 2022 rok zaplanowano przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w wysokości 1.192.269,47 zł. Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2021 r. (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2021”) nie wynika, aby Gmina posiadała środki pozostające do dyspozycji w roku 2022 w ww. kwocie. Skład Orzekający zwraca uwagę, 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.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W projekcie uchwały założono, że w latach 2023–2025 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 1.577.996 zł do 1.117.396 zł, przy planowanej na rok 2022 ujemnej wielkości 2.335.878 zł i przewidywanego wykonania za 2021 r. w ujemnej wysokości 384.364 zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach poniżej zakładanych spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na realność planowania budżetowego, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków bieżących. Dochody ze sprzedaży w 2022 r. zaplanowano w kwocie 2.313.804,64 zł, tymczasem w 2020 r. dochody z tego tytułu wykonane zostały w kwocie 685.362,03 zł, a za III kwartały 2021 r. w kwocie 568.620,90 zł. W ocenie Składu Orzekającego dochody ze sprzedaży majątku należy planować w wielkościach realnych do uzyskania, bowiem stanowią one źródła finansowania zadań ujętych w budżetach kolejnych lat. Z kolei po analizie prognozowanych przez Gminę wysokości wydatków bieżących Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2023 i 2024 planowany jest ich spadek w stosunku do planu na 2022 r. bez uzasadnienia przyjętych wartości. I tak plan wydatków bieżących na 2022 r. określono na kwotę 30.862.349,08 zł, a kolejnych latach planowane wielkości stanowią 27.925.089,00 zł i 27.946.218,65 zł.

Mając na względzie powyższe uwagi Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną uwagami o przedłożonym przez Pełniącego funkcję Burmistrza Szczytnej projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić Radzie Miejskiej, 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 Kruk-Florkowska
Ewelina Kruk-Florkowska