

Uchwała nr II/100/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Złotoryjskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Złotoryjskiego na 2023 rok

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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Monika Puchała — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Złotoryjskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Złotoryjskiego na 2023 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, 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.

Stosownie do powołanego wyżej przepisu, Zarząd Powiatu Złotoryjskiego, uchwałą nr 330/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie przedłożenia projektów budżetu Powiatu Złotoryjskiego na rok 2023 oraz wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Złotoryjskiego, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Złotoryjskiego na rok 2023.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Złotoryjskiego na 2023 rok Skład Orzekający stwierdził, że przewidziano dochody ogółem w wysokości 75.878.787,20 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 58.989.762,60 zł i dochody majątkowe w kwocie 16.889.024,60 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 78.005.397,20 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 62.376.387,60 zł i wydatki majątkowe w kwocie 15.629.009,60 zł. Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi planowany deficyt budżetu w wysokości 2.126.610,00 zł, który postanowiono sfinansować przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 7 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 4.498.610,00 zł pochodzą będą z wolnych środków (1.742.562,10 zł) i spłaty udzielonej pożyczki (2.756.047,90 zł). Rozchody ustalono w wysokości 2.372.000,00 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną (-3.386.625,00 zł), a po skorygowaniu o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 7 u.f.p. wynosi 1.111.985,00 zł.

Badając przedłożony projekt uchwały budżetowej pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały, co do zasady, spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2033. Przewidywana według projektu uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 22.320.211,05 zł. W latach objętych prognozą obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Podkreślenia wymaga przy tym, że w 2027 roku dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od

obliczonej dla tego roku relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

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 nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej założono w 2024 r. wzrost dochodów bieżących o 10,56% w stosunku do roku poprzedniego, przy spadku wydatków bieżących o 2,14%. W kolejnych latach założono wzrost dochodów bieżących na poziomie od 2,50% do 3,10%, przy wzroście wydatków bieżących na poziomie od 1,15% do 2,58%. Skutkuje to znaczącym wzrostem nadwyżki operacyjnej z 4,2 mln zł w 2024 r. do 9,1 mln zł w 2033 roku, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w latach 2020 i 2021 w kwotach odpowiednio 2,1 mln zł i 4,1 mln zł. W latach 2022 (według przewidywanego wykonania) i 2023 planuje się deficyt operacyjny w wysokości 0,9 mln zł i 3,4 mln zł. W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 3,0 mln zł, przy wykonaniu za III kw. 2022 r. w wysokości 0,2 mln zł (plan 2,5 mln zł) i wykonaniu w latach 2020 i 2021 na poziomie odpowiednio 10,0 tys. zł i 150 zł. Uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku jest obarczone ryzykiem (podobnie jak w 2022 r., gdzie przewidywane wykonanie skorygowano do kwoty 1,0 mln zł).

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2023 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

Aneta Kieljan