

Uchwała nr II/115/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Kunice 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 zastrzeżeniami

o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Kunice 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.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Kunice na rok 2023 Skład Orzekający stwierdził, że w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok zaplanowano następujące wielkości: dochody ogółem w kwocie 49.581.508,00 zł, wydatki ogółem w kwocie 57.430.708,00 zł, deficyt budżetu w wysokości 7.849.200,00 zł, przychody ogółem w wysokości 9.600.000,00 zł i rozchody ogółem w kwocie 1.750.800,00 zł. Dochody bieżące określono w kwocie 38.047.544,03 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 43.071.487,25 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością ujemną (-5.023.943,22 zł).

Deficyt budżetu postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. 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 2023 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 13.576.500,00 zł do kwoty 21.425.700,00 zł). Z przedstawionych w prognozie wielkości budżetu wynika, że w latach 2023-2034, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, relacja o której mowa w art. 243-244 u.f.p. nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Na zachowanie relacji, o której mowa wyżej 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 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2024 r. dochody bieżące będą wyższe od planowanych na 2023 r. o 7,3 mln zł (19,2%), natomiast wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 3,7 mln zł (-8,6%). Przy tak przyjętych założeniach w 2024 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 6,0 mln zł.

W latach 2025-2034 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio o 2,5-3,1% i 0,6-2,6%. Skutkuje to wzrostem nadwyżki operacyjnej z 7,0 mln zł w 2025 r. do 10,6 mln zł w 2034 r., przy planowanym na 2023 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-5,0 mln zł).

W prognozie założono jednocześnie, że w latach 2023-2025 dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą odpowiednio 1,0 mln zł, 335,0 tys. zł i 300,0 tys. zł, przy wykonanych w wysokości 268,7 tys. zł w 2020 r., 15,7 tys. zł w 2021 r. i 31,0 tys. zł wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.

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 2026 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.

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. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że w projekcie uchwały:

- zaplanowano kwotę wpłaty na rzecz izby rolniczej (21.036,00 zł) w wysokości niższej niż 2% planowanych dochodów z tytułu podatku rolnego; zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2022 r. poz. 183) gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, a zatem obliczona w ten sposób kwota wynosi 22.258,40 zł,
- wskazane w § 11 projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 10 kwoty planowanych wydatków na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii są niezgodne z wielkością wydatków na te cele wynikających z planu wydatków.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wskazane nieprawidłowości powinny być wyeliminowane w toku prac nad projektem uchwały budżetowej.

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