

Uchwała nr III/123/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów projekcie uchwały budżetowej
Gminy Wołów 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 Brzezińska — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radzija — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów projekcie uchwały budżetowej Gminy Wołów 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 Wołów na 2023 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2023 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 158.715.432,84 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 173.076.798,96 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 14.361.366,12 zł,
- przychody ogółem w kwocie 30.167.767,56 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 15.806.401,44 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 100.702.265,95 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 92.707.432,33 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Planowany deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 u.f.p., oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2023 r. zaplanowano przychody z tytułu niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwotach wynoszących odpowiednio: 21.340.758,70 zł oraz 8.827.008,86 zł. Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2022 r. nie wynika, aby Gmina posiadała do dyspozycji w 2023 r. środki we wskazanej kwocie. W piśmie z dnia 13 grudnia 2022 r. (znak WFB.3010.2.2022/AZ) Burmistrz Gminy Wołów przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienie dotyczące przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022, w którym wskazano na możliwość dysponowania przez Gminę wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu (art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p.), w kwocie co najmniej wskazanej do dyspozycji w roku 2023. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2037. Według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 90.643.151,04 zł. W 2024 r. zaplanowano budżet deficytowy (deficyt w kwocie 2.406.401,44 zł) i inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu (w kwocie 10.106.401,44 zł). Od 2025 r. zaplanowano budżety nadwyżkowe — nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom. Zadłużenie Gminy będzie się stopniowo zmniejszać.

Relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2023 r. wyniesie 81,96%, w 2024 r. — 78,78%, a w 2025 r. — 78,61%.

W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń, wynosi 10,57%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 13,93%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2037) obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym jednak zauważyć, że w latach 2026 i 2027 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 10,04% i 9,85%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (11,15% i 10,88%).

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 projekcie uchwały założono, że w latach 2024–2037 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości powyżej 7,8 mln zł, przy przewidywanym na rok 2022 deficycie operacyjnym w kwocie 2,9 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 nadwyżek operacyjnych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany 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

Aneta Brzezińska