

Uchwała nr III/132/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Bardo projekcie uchwały
budżetowej 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 Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

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

W projekcie budżetu na 2023 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 28.702.897,74 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 31.171.867,85 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 2.468.970,11 zł,
- przychody ogółem w kwocie 5.709.989,41 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.241.019,30 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 21.961.218,74 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 24.281.217,97 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi - 2.319.999,23 zł. W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach objętych prognozą (2024-2041) dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Planowany deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze spłat udzielonych pożyczek, 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.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwotę długu i jego spłaty w latach 2023-2041. Według projektu ww. uchwały przewidywana na koniec 2023 r. kwota długu wyniesie 19.869.639,20 zł.

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 104,77%, w 2024 r. — 92,82%, a w 2025 r — 88,93%.

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. przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 11,43%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 11,81%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024-2041), obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy jednak przy tym zauważyć, że w latach 2023, 2024 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Wskaźnik spłaty w latach 2023 i 2024 wynosi odpowiednio 11,43% i 8,02% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 11,81% i 8,66%, a w roku 2026 wynosi odpowiednio 7,13%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,58%. Ponadto spełnienie przez Gminę w 2023 r. relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

W latach 2023, 2024 i 2025 dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 530 tys, 788 tys. zł i powyżej 1 mln, podczas gdy z ww. tytułu w roku 2020, 2021 i 2022 (według przewidywanego wykonania) wynoszą one odpowiednio 569 tys. zł, 920 tys. zł i 273 tys. zł. Z treści objaśnień do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika natomiast jedynie, że "Dochody ze sprzedaży majątku ujęto w roku 2023 i latach kolejnych uwzględniając posiadane przez Gminę Bardo zasoby nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży".

W latach 2039-2041 nie zaplanowano wydatków na obsługę długu pomimo jego spłaty w tym okresie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (2023 r.). W projekcie uchwały założono, że w latach 2024–2041 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 640 tys zł do 3 mln zł, przy wykonanych w 2020 r. i 2021 r. odpowiednio w kwocie 0,5 mln zł i 2,3 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2022 r. w kwocie 1,6 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,3 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.

W § 8 pkt 2 części normatywnej projektu uchwały budżetowej upoważniono Burmistrza do "emitowania papierów wartościowych oraz zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości ustalonego limitu", podczas gdy zgodnie z treścią § 3 pkt 2 ppkt 1) ww. projektu uchwały zaciągane zobowiązania długoterminowe przeznaczone są tylko na "spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wykupu papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek w kwocie 3.201.789,00 zł" (niespójność).

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