

Uchwała nr IV/127/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Malczyce projekcie uchwały budżetowej Gminy Malczyce 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) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Malczyce projekcie uchwały budżetowej Gminy Malczyce na 2023 rok

Uzasadnienie

I. Z treści 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 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 przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

II. Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Malczyce na rok 2023 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 45.987.691,27 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 47.156.157,11 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 1.168.465,84 zł,
- przychody ogółem w wysokości 1.220.000 zł
- rozchody ogółem w kwocie 51.534,16 zł.

2. Deficyt wraz z rozchodami zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. ze sprzedaży innych papierów wartościowych, ze spłat udzielonej przez gminę pożyczki. Skład Orzekający zwraca uwagę, że suma wykazanych w §4 projektu uchwały wartości przychodów, które mają stanowić źródło finansowania deficytu i rozchodów stanowi jedynie równowartość planowanego deficytu.

3. Różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 633.514,84 zł. W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. oraz przychody z tytułu spłaty wcześniej udzielonej pożyczki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 u.f.p.

4. W budżecie dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 1.800.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku ich niezrealizowania konieczna będzie zmiana wielkości budżetowych oraz poszukiwanie innych źródeł finansowania zaplanowanych w budżecie wydatków

5. Planowana w budżecie wartość dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (110.000 zł) przewyższa wartość wydatków planowanych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (100.000 zł). Z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119, z późn. zm.) wynika, że dochody uzyskane z ww. źródła nie mogą być przeznaczane na inny niż określony w tym przepisie cel, tj. na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.

6. Wartość zaplanowanej w projekcie uchwały rezerwy ogólnej stanowi 0,08% planowanych wydatków, tymczasem z art. 222 ust. 1 u.f.p. wynika, że w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 4.306.136,76 zł do kwoty zł). Na kształtowanie się 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 z tytułu sprzedaży majątku. W projekcie uchwały założono, że w latach 2024–2027 nadwyżki operacyjne będą wrosnąć od 1,5 mln zł do 2,4 mln zł, podczas gdy na 2023 r. planowany jest ujemny wynik operacyjny (-0,6 mln zł).

Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2023 r. zaplanowano w wysokości 1,8 mln zł, a w roku 2024 w wysokości 0,5 mln zł. W 2022 r., wg stanu na koniec III kwartału dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości 0,1 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.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wbrew wymaganiom wynikającym z art. 238 ust. 2 u.f.p., projekt uchwały budżetowej przedłożono bez uzasadnienia i materiałów informacyjnych. Z powołanej regulacji wynika, że projekt uchwały budżetowej tak zarówno radzie gminy jak i regionalnej izbie obrachunkowej powinien zostać przedłożony wraz z ww. dokumentami.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Wójt jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Gminy.

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

Joanna Radziejka