

Uchwała nr IV/135/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Góry projekcie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2023 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

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 Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Góry projekcie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2023 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Uzasadnienie

I. 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 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 15 listopada 2022 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2023 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

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

- dochody ogółem w kwocie 106.798.643,77 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 110.282.015,38 zł,
- deficyt w wysokości 3.483.371,61 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.611.000,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 6.094.371,61 zł.

2. Różnica między dochodami bieżącymi (86.602.340,84 zł) a wydatkami bieżącymi (89.982.015,38 zł) jest wartością ujemną (-3.379.674,54 zł).

3. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu pożyczek i kredytów, niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2022 r. (wykazanego w przedłożonym wraz projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika, że Gmina takimi środkami będzie dysponowała. W dniu 29 listopada 2022 r. Burmistrz Gminy złożyła wyjaśnienia, w których wskazała, źródła pochodzenia ww. środków. W przypadku nieuzyskania środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2023 rok.

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 54.523.452,51 zł do kwoty 56.963.998,48 zł). 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 przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Z projektu uchwały wynika, że w 2024 r. dochody bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 2,6 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 6,8 mln zł. Przy tak przyjętych założeniach w 2023 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 0,8 mln zł.

W latach 2025-2030 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio o 2,0-2,5% i 0,04-1,52%. Przy tak przyjętych założeniach w okresie 2025-2030 nadwyżki operacyjne będą wynosić od 2,4 mln zł do 8,2 mln zł, przy planowanym na 2023 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-3,5 mln zł).

W prognozie założono jednocześnie, że w okresie 2023-2025 (w każdym roku) dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą 2.000.000 zł, przy wykonanych w latach 2020 i 2021 w wysokości 1,4 mln zł, w 2022 r. wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. w wysokości 0,8 mln zł. W objaśnieniach nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów z ww. tytułu, wskazano natomiast, że „Oprócz wspomnianej wyżej, pożądanej jak największej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi w każdym roku, bardzo ważną rolę pełni również wielkość sprzedaży majątku w każdym roku poprzedzającym. Niestety zważywszy na dynamicznie zmieniającą się koniunkturę oraz trudny do przewidzenia zasób portfela inwestycyjnego mieszkańców ten właśnie czynnik jest największą niewiadomą, a jego różnica pomiędzy wartością planowaną a wykonaną może wpłynąć negatywnie na spełnienie relacji zapisanej w art. 243 ustawy o finansach.”

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 latach 2029-2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Różnica ta wynosi w 2029 r. 0,85%, w 2030 r. 0,39%.

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.

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

Joanna Radzieja