

Uchwała nr V/111/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie
projekcie uchwały budżetowej gminy 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) Ewa Pudło — przewodniczący,
- 2) Maciej Gardas — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie projekcie uchwały budżetowej gminy 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 Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie na rok 2023 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Dochody i wydatki budżetu zaplanowano w szczególowości określonej w art. 235 i art. 236 u.f.p.

W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 215.322.643,59 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 278.443.166,38 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 63.120.522,79 zł,
- przychody ogółem w kwocie 73.938.642,79 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 10.818.120 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 63.120.522,79 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (34.181.880 zł), wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (28.431.792,79 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (506.850.000 zł).

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 72.588,41 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p. Należy zauważyć, iż planowanie tak niskiej nadwyżki operacyjnej ma niekorzystny wpływ na kształtowanie się wskaźnika z art. 243 u.f.p. w latach kolejnych.

Dług Gminy na koniec 2023 r. wyniesie 114.778.200 zł, co oznacza jego wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o 34.181.880 zł. Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023–2041 (WPF) w kolejnych latach przewiduje się dalsze zwiększanie długu; przy uwzględnieniu prognozowanych przychodów i rozchodów kwota długu w 2025 r. wyniesie 150.118.400 zł. Spłata długu planowana jest do 2041 roku. W okresie 2036–2041 przewiduje się spłaty kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 60.900.000 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 63,89%, w 2024 r. — 77,78%, a w 2025 r. — 77,58%.

Planowana w 2023 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 10,17% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącym 24,43%. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.,

W okresie 2023–2025 planuje się finansowanie deficytów budżetowych przychodami zwrotnymi, co spowoduje, że w latach 2029–2035 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 4,24%, 4,54%, 4,82%, 4,87%, 4,96%, 5,2% i 5,03%) będzie kształtować się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (4,32%, 4,69%, 4,84%, 4,95%, 5,08%, 5,22% i 5,32%). Prognozowanie przedmiotowych wskaźników na tak zbliżonym poziomie (różnice odpowiednio: 0,86 p.p.; 0,15 p.p.; 0,02 p.p.; 0,08 p.p. 0,12 p.p.; 0,02 p.p. i 0,29 p.p.) zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym 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 Gminy Kąty Wrocławskie na lata 2023–2041, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Kwoty zaplanowanych w budżecie rezerw (ogólnej i celowych) mieszczą się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 i 3 u.f.p.

Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom art. 212 i art. 215 u.f.p.

W projekcie budżetu na 2023 r. zaniżono odpisy na Izby Rolnicze (jest 62.000 zł, winno być 66.780 zł).

Wskazuje się na błędne zastosowanie klasyfikacji budżetowej dla środków związanych z rozbudową przedszkola w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w wysokości 2.415.752,50 zł. Z WPF wynika, że są to środki z dofinansowania EFRR, dla których właściwy winien być § 625 z odpowiednią 4 cyfrą, natomiast w projekcie dochodów na 2023 r. kwota ta została ujęta w § 6390 "Środki na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy".

Dochody w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” zaplanowano w wysokości 12.050.000 zł. Wydatki w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zaplanowano w wysokości 16.712.036 zł. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297, z późn. zm.) o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi może postanowić rada gminy w drodze odrębnej uchwały, w przypadkach określonych w tym artykule.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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

Ewa Pudło