

Uchwała nr XI/53/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 grudnia 2022 r.

w prawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Twardogóry projekcie budżetu
gminy Twardogóra 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) Maciej Gardas — przewodniczący,
- 2) Ewa Zarzecka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Twardogóry projekcie budżetu gminy Twardogóra 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 w dniu 14 listopada 2022 r. projektu uchwały budżetowej gminy Twardogóra na 2023 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2023 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 89.819.016,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 55.574.615,00 zł i dochody majątkowe kwocie 34.244.401,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 104.428.910,00 zł, z tego wydatki bieżące 54.552.272,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 49.876.638,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 14.609.894,00 zł,
- przychody w łącznej kwocie 18.675.144,00 zł,
- rozchody w kwocie 4.065.250,00 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 55.574.615,00 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 54.552.272,00 zł. Tym samym nadwyżka bieżąca wynosi 1.022.343,00 zł.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2030. Kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 17.369.349,38 zł. Począwszy od 2024 r. nie zaplanowano przychodów zwrotnych, a źródłem spłaty długu będą planowane nadwyżki budżetu. W okresie spłaty długu obliczona na podstawie prognozowanych wielkości, relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w roku 2023 nadwyżka operacyjna wyniesie 1.022.343,00 zł, przy wykonaniu w latach 2020

i 2021 w wysokości 4,9 mln i 10,7 mln zł. W latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie ponad 8,0 mln zł. W porównaniu do roku 2023 w roku 2024 przewiduje się spadek wydatków bieżących o 3,0 mln zł.

W 2023 r. zaplanowano przychody z tytułu z wolnych środków z rozliczenia budżetu w kwocie 8.000.000,00 zł, wolnych środków z rozliczenia środków europejskich w kwocie 2.175.144 zł oraz zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji obligacji komunalnych w wysokości 4.434.750,00 zł. W piśmie z dnia 7 grudnia 2022 r. (znak FNP.3020.5.2022.IK) przedstawiono Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienie w zakresie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022, które wskazuje na możliwość uzyskania środków na poziomie co najmniej kwoty wskazanej do dyspozycji w roku 2023. Z wyczerpania dokonano w oparciu o dane przedstawione w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wielkości przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2022 r. (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2022”) nie wynika, aby Gmina posiadała do dyspozycji w roku 2023 środki we wskazanej kwocie. Zwraca się uwagę na potrzebę urealnienia danych przewidywanego wykonania 2022 roku. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

Skład orzekający zwraca uwagę na błędnie określoną kwotę odpisu na izby rolnicze. W projekcie budżetu ustalono odpis w wysokości 10.000,00 zł. Tymczasem 2% od wpływów z tytułu podatku rolnego ustalonego na poziomie 516.150,00 zł, wynosi 10.323,00 zł.

Z analizy projektu budżetu wynika, że środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (4.000.000,00 zł) są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (4.450.000,00 zł). Z posiadanych informacji wynika, że Rada Miejska w Twardogórze nie podjęła na rok 2023 uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Maciej Gardas