

Uchwała nr XIII/138/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szczytnej projekcie uchwały budżetowej na rok 2023

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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Szczytnej projekcie uchwały budżetowej na rok 2023.

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., 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 (burmistrz, prezydent) przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, celem zaopiniowania. Ocena jest dokonywana z punktu widzenia jego zgodności z obowiązującym prawem pod kątem formalnym i rachunkowym.

II. Na podstawie art. 238 ust.1 pkt 2 i ust. 2 u.f.p. Burmistrz Szczytnej przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały budżetowej Gminy Szczytna na rok 2023 wraz z uzasadnieniem oraz innymi materiałami informacyjnymi.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej na 2023 rok oraz materiałów towarzyszących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2023 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- 1) dochody ogółem w kwocie 33.636.104,23 zł,
- 2) wydatki ogółem w kwocie 38.548.582,84 zł,
- 3) deficyt budżetu w kwocie 4.912.478,61 zł,
- 4) przychody ogółem w kwocie 6.787.140,61 zł,
- 5) rozchody ogółem w kwocie 1.874.662,00 zł.

W finansowanie budżetu włączono środki sklasyfikowane w §905 „przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”, tj. środki, 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 z projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika możliwość uzyskania przez Gminę tak sklasyfikowanych środków w wysokości zaplanowanej w uchwale budżetowej na 2023 r. Na możliwość posiadania środków ujętych w projekcie uchwały budżetowej wskazano w przedłożonych w dniu 19 grudnia

2022 r. wyjaśnieniach. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w przypadku nieuzyskania ww. środków w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2023 rok.

Dochody bieżące określono w kwocie 28.174.349,88 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 31.675.550,84 zł. Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p. następuje po uwzględnieniu regulacji art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (poz. 1927), zgodnie z którą w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 u.f.p., pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Prognozowana w projekcie WPF suma nadwyżek jest wyższa od kwoty przekroczeń o 11.922.383,01 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2023 r. zaplanowano w wysokości 3,1 mln zł. W latach 2020, 2021 i 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału) dochody z ww. tytułu wykonano odpowiednio w wysokości 0,69 mln zł, 0,60 mln zł i 0,08 mln zł.

Niezrealizowanie założeń przyjętych przy planowaniu budżetu na 2023 r. tj. dochodów z tytułu sprzedaży majątku w planowanej wysokości spowoduje zwiększenie deficytu. Konieczne będzie zapewnienie innych źródeł finansowania zaplanowanych w budżecie wydatków inwestycyjnych lub ich ograniczenie. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji planowanych w budżecie dochodów oraz poziomu zaciąganych przez Gminę zobowiązań.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W projekcie uchwały założono, że w latach 2023–2025 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie 2,1 mln zł, przy planowanej na rok 2023 ujemnej wielkości 3,5 mln zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach poniżej zakładanych spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku podobnie jak realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) ma wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach budżetowych. Ich niezrealizowanie może wpłynąć na obniżenie ww. wskaźnika. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2026-2027 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 2026 r. 0,57%, w 2027 r. 0,09%

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność ustaleniu limitu z tytułu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów (§13 pkt 2 projektu uchwały budżetowej) w wysokości odpowiadającej planowanej kwocie przychodów zwrotnych ustalonej w zał. nr 8.

Planowana w budżecie wartość dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosi 2.250.000 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 2.076.017 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2519) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Mając na względzie powyższe uwagi Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok, 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewelina Kruk-Florkowska