

Uchwała nr XVI/60/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Obornik Śląskich projekcie uchwały budżetowej
Gminy Oborniki Śląskie 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) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Obornik Śląskich projekcie uchwały budżetowej Gminy Oborniki Śląskie 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 Gminy Oborniki Śląskie na rok 2023 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 90.551.924,30 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 95.917.260,72 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 5.365.336,42 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.500.000 zł,
- przychody ogółem w kwocie 7.865.336,41 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi (86.202.148,05 zł) a wydatkami bieżącymi (85.155.182,49 zł) jest wartością dodatnią (1.046.965,56 zł), co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 u.f.p. oraz przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. konieczna będzie zmiana planowanych wielkości budżetowych.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2034. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 44.960.727,95 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,71%, dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 15,66% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2034) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w 2029 r. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty wynosi 6,37%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,19%). O możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach od 5,9 mln zł do 6,3 mln zł, przy planowanej na rok 2023 nadwyżce w kwocie 1 mln zł i przy przewidywanym wykonaniu w 2022 r. nadwyżki operacyjnej w kwocie 0,8 mln zł.

Jednocześnie Skład Orzekający stwierdził w projekcie uchwały budżetowej poniżej wskazane nieprawidłowości, które należy wyeliminować przed podjęciem uchwały budżetowej na rok 2023:

- zaplanowane w rozdziale 60013 dotacje - w paragrafie 6300 w kwocie 493.660,50 zł i w paragrafie 6330 w kwocie 250.000 zł - pochodzą z budżetu samorządu województwa, co wynika z objaśnień przedstawionych do projektu uchwały, to winny one być klasyfikowane w paragrafie 6630;
- określone w § 3 projektu uchwały kwoty źródeł finansowania deficytu przewyższają jego wysokość;
- określona w § 2 ust. 1 pkt 6 oraz w § 6 ust. 1 projektu uchwały kwota wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji jest niespójna z planem wydatków - brak zaplanowania wydatków w rozdziale 75704 paragraf 803;
- określona w § 7 projektu uchwały kwota rezerwy w wysokości 310.000 zł jest niezgodna z planem wydatków - zaplanowano rezerwy w łącznej kwocie 311.000 zł;
- określona w § 9 projektu uchwały kwota dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (7.682.742 zł) jest niespójna z kwotami dochodów i wydatków ujętych w załączniku nr 5 oraz w uzasadnieniu do uchwały;
- w załączniku nr 7 do projektu uchwały oraz w § 9 projektu w dochodach z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska nie ujęto dochodów zaplanowanych w rozdziale 90019 paragrafie 057 w kwocie 6.000 zł;
- kwota dotacji określona w załączniku nr 13 - rozdział 92604 paragraf 265 (1.809.000 zł) - jest niezgodna z planem wydatków na 2023 r. (1.936.000 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 monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić Radzie Gminy 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

Danuta Frydlewicz-Pierucka