

Uchwała nr IV/132/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica projekcie uchwały budżetowej
Gminy Trzebnica 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) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na 2023 rok.

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 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. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest obowiązany przedstawić opinię o projekcie uchwały budżetowej radzie (sejmikowi) przed uchwaleniem budżetu (art. 238 ust. 3 u.f.p.).

II. Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na rok 2023 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 125.464.784,50 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 132.639.186,55 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.174.402,05 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 4.340.520,60 zł,
- przychody ogółem w kwocie 11.514.922,65 zł.

2. Dochody bieżące określono w kwocie 112.972.447,20 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 112.653.376,72 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wydatki na wynagrodzenia w 2023 r. zaplanowano w wysokości 54,1 mln zł. Według przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika tymczasem, że w 2022 r. wydatki na ten cel wyniosą 58 mln zł. W złączonym do projektu uchwały budżetowej uzasadnieniu nie podano podstaw przyjęcia takich założeń przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia w roku 2023.

3. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu emisji obligacji oraz środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (klasyfikowane w §950) Skład Orzekający zwraca uwagę, że z materiałów załączonych do projektu budżetu wynika, że są to środki pochodzące z Funduszu Dróg Samorządowych, a zatem środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., które powinny być klasyfikowane w §905.

W finansowanie budżety włączono przychody z tytułu środków otrzymanych z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 1.214.933,65 zł, tymczasem w dziale 600 wydatki majątkowe planowane są w wysokości 1.099.254,67 zł. Powyższe wymaga wyjaśnienia, celem wskazania przeznaczenia zaplanowanych w budżecie przychodów z ww. źródła. Środki powyższe podlegają szczególnym zasadom

rozliczenia — mogą one zostać przeznaczone tylko na określone cele. W przypadku nieuprawnionego zaangażowania ich w finansowanie budżetu koniecznym będzie obniżenie planowanych w budżecie wydatków nimi finansowanych lub poszukiwanie innych źródeł ich finansowania.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 90.432.341,65 zł). W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w prognozowanych wartościach.

W latach 2023 i 2024 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 0,3 mln zł i 0,1 mln zł, w 2025 r. 4,9 mln zł, a w kolejnych latach (2026-2040) będzie kształtować się na poziomie od 5,7 mln zł do 10,6 mln zł przy przewidywanym wykonaniu w 2022 r. ujemnego wyniku operacyjnego w kwocie (-10,4 mln zł). Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2023 i 2024 rok zaplanowano na poziomie 3,8 mln zł i 3,5 mln zł — nie odniesiono się do realności ich pozyskania. W 2021 roku dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości 4,5 mln zł, a w 2022 r. wg stanu na III kwartał w wysokości 2,2 mln zł.

Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że w latach 2025-2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty nie przekracza 1,3%.

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 wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych w latach objętych prognozą.

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 Radziejka