

Uchwała nr IV/122/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica projekcie uchwały budżetowej
Gminy Trzebnica na 2024 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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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 2024 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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 Trzebnica na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 171.212.644,99 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 175.872.124,39 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.659.479,40 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 4.340.520,60 zł,
- przychody ogółem w kwocie 9.000.000,00 zł.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie uchwały zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 9.860.000 zł. W latach 2021–2022 i w 2023 r. wg stanu na trzeci kwartał dochody z tego tytułu wykonano w wysokości odpowiednio: 4,5 mln zł, 2,6 mln zł, 2,4 mln zł. Niezrealizowanie założeń przyjętych przy planowaniu budżetu na 2024 r. tj. dochodów z tytułu sprzedaży majątku w planowanej wysokości spowoduje zwiększenie deficytu. Konieczne będzie ograniczenie planowanych w budżecie wydatków inwestycyjnych lub zapewnienie innych źródeł ich finansowania, co może wiązać się ze wzrostem zadłużenia Gminy. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji planowanych w budżecie dochodów oraz poziomu zaciąganych przez Gminę zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 104.281.347,29 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 2024 roku w prognozowanych wartościach.

W latach 2025-2024 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 7,7 mln zł do 9,1 mln zł, przy planowanej na 2024 r. w wysokości 1,1 mln zł i przewidywanym wykonaniu na koniec 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 2,0 mln zł. Takie prognozowanie wysokości nadwyżek operacyjnych stanowi konsekwencją założenia, że w 2025 r. dochody bieżące wzrosną w stosunku do planowanych na 2024 rok o 5,25%, a wydatki bieżące o 0,4%.

Niezrealizowanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych w latach objętych prognozą.

3. Z części normatywnej uchwały wynika, że dochody bieżące określono w kwocie 136.492.447,98 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 135.348.277,34 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

4. W planie dochodów i wydatków – wbrew wymaganiom wynikającym z art. 235 ust. 1 i art. 236 ust. 1 u.f.p. nie zastosowano podziału dochodów i wydatków na bieżące i majątkowe. W planie wydatków nie wyodrębniono także grup, o których mowa w art. 236 ust. 3 i 4 u.f.p.

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