

Uchwała nr III/126/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ziębic projekcie uchwały budżetowej 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) Aneta Brzezińska — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ziębic projekcie uchwały budżetowej Gminy Ziębice 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 Ziębice na 2023 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2023 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 90.079.630,86 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 116.593.854,78 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 26.514.223,92 zł,
- przychody ogółem w kwocie 28.896.702,20 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.382.478,28 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 67.240.657,58 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 70.532.957,22 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi - 3.292.299,64 zł. Zachowano wymóg z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych ustaw (Dz. U. poz. 1927) zgodnie, z którym w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 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.

Planowany deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2042. Według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 55.405.633,99 zł. W kolejnych latach zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetowe w wielkościach równych rozchodom.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje znaczne zwiększenie długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 29.783.498,27 zł do kwoty 55.405.633,99 zł).

Relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2023 r. wyniesie 90,92%, w 2024 r. — 85,89%, a w 2025 r. — 79,63%.

W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 7,17 %, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 10,25 %. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024-2042), obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym jednak zauważyć, że w 2026 roku relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (3,45%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (4,76%).

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącym). W projekcie uchwały założono, że w latach 2024–2042 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,8 mln zł do 6,3 mln zł, przy wykonaniu w latach 2020 i 2021 odpowiednio w wysokości 2,3 mln zł i 4 mln zł, przewidywanym na rok 2022 r. deficycie operacyjnym w kwocie 403 tys zł oraz planowanym deficycie operacyjnym na 2023 r. w wysokości 3,3 mln zł.

Wskazuje się na nieścisłości występujące w części normatywnej projektu uchwały budżetowej:

- w § 13 pkt 2 ustalono limit zobowiązań na "finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy - 25.622.132,72 zł", podczas gdy z treści § 2 pkt a wynika kwota 25.622.135,72 zł,
- w § 13 pkt 2 i 3 ustalono limity zobowiązań na łączną kwotę 28.004.611,00 zł, podczas gdy z treści § 3 ust. 1 pkt a wynika, że są one niższe od planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 28.004.614,00 zł, o kwotę 3 zł,
- w § 14 pkt 7 upoważnia się Burmistrza do "dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych" bez dookreślenia jakich konkretnie przeniesień planowanych wydatków dotyczy ww. upoważnienie.

W zakresie klasyfikacji budżetowej w zał. nr 1 "dochody" wykazano § 098 - wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, podczas gdy winny zostać one wykazane w § 236.

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

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

Aneta Brzezińska