

Uchwała nr V/109/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród 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) Ewa Pudło — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród 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.

Stosownie do powołanych przepisów, Burmistrz Gminy Żmigród zarządzeniem nr 0050.181.2022 z dnia 14 listopada 2022 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały budżetowej na 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród na 2023 rok stwierdził, co następuje:

Wbrew wymogom wynikającym z art. 235 i 236 u.f.p. w tabeli nr 1 i nr 2 nie wyodrębniono dochodów bieżących i majątkowych oraz grup wydatków, bieżących i majątkowych.

W projekcie budżetu na 2023 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 128.929.226,15 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 126.661.386,12 zł;
- nadwyżka budżetu w kwocie 2.267.840,03 zł;
- przychody ogółem w kwocie 551.515,97 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 2.819.356 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 u.f.p. (dochody bieżące określono w kwocie 84.835.074,50 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 82.131.630,03 zł).

W roku 2023 planuje się przychody z tytułu 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 551.515,97 zł.

Dług Gminy na koniec 2023 r. wyniesie 42.838.712 zł, co oznacza spadek w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o 2.819.356zł.

Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2023 rok i lata następne planowana w 2023 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 6,92% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącym 26,58%. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.

W 2023 r. planowany jest wysoki wskaźnik jednoroczny 35,73% (ze względu na projektowane bardzo wysokie dochody ze sprzedaży majątku), który podwyższa planowaną w latach 2024 i 2025 zdolność spłaty długu.

W 2023 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku gminy w wysokości 20,3 mln zł, przy wykonaniu za 3 kw. 2022 r. w wysokości 3,3 mln zł (plan 20,6 mln zł) i wykonaniu w latach 2019–2021 odpowiednio 1,9 mln zł, 1,6 mln zł i 5,6 mln zł, sprzedaż na tym poziomie może okazać się nierealna (podobnie jak w 2022 r., gdzie przewidywane wykonanie skorygowano z 20,6 mln do 5,6 mln).

W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje (ze względu na zmianę sposobu liczenia – wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku) i zbliża się do wskaźnika spłaty. Utrzymanie wskaźnika zdolności spłaty na poziomie zapewniającym spełnienie ustawowych relacji będzie uzależnione od realizacji nadwyżek operacyjnych, planowanych w latach 2023–2036 w kwotach od 2,7 do 8 mln zł rocznie. Należy zauważyć, iż w latach 2020 i 2021 zrealizowano nadwyżki operacyjne w kwotach 3,5 mln i 5,9 mln zł, natomiast w roku 2022 planuje się deficyt operacyjny w wysokości 1,2 mln zł.

Zgodnie z art. 222 u.f.p. w projekcie uchwały zaplanowano rezerwę ogólną (0,11% planowanych wydatków) oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, która mieści się w limicie określonym w art. 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).

W projekcie wydatków budżetowych odpis na Izby Rolnicze zaniżono o 4.600 zł (jest 40.000 zł, winno być 44.600 zł).

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło