

Uchwała nr V/141/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej
Gminy Żmigród 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 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 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród na 2024 rok stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 111.986.331,37 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 109.591.975,37 zł;
- nadwyżka budżetu w kwocie 2.394.356,00 zł;
- przychody ogółem w kwocie 0 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 2.394.356,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 u.f.p. (dochody bieżące określono w kwocie 83.808.834,76 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 81.414.478,76 zł).

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2024–2036. Przewidywana na koniec 2024 roku kwota długu wynosi 56.019.356,00 zł, co oznacza spadek w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o 2.394.356 zł.

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi: 65,90% (2024 r.) i 60,25% (2025 r.).

Planowana na 2024 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków 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 8,78%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 23,54% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2023 r.).

W latach 2024 i 2025 wskaźnik zdolności spłaty planowany na poziomie 16,99% i 17,65% podwyższają dochody ze sprzedaży majątku. 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.

W latach 2026 i 2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi odpowiednio 0,09 i 0,08 punktu procentowego, co oznacza wysokie ryzyko niezachowania relacji. Spełnienie relacji będzie uzależnione głównie od realizacji nadwyżek operacyjnych. W latach 2024–2036 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 2,4 mln zł (2024) do 9,1 mln zł (2025) przy przewidywanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 6,1 mln zł i wykonanych w latach 2020–2022 nadwyżkach na poziomie odpowiednio 3,5 mln zł, 5,9 mln zł i 1,4 mln zł, co poddaje w wątpliwość możliwość uzyskania w kolejnych latach tak znaczącego wzrostu nadwyżek operacyjnych, zwłaszcza w 2025 r. (9,1 mln zł), w kontekście niewyjaśnionego wzrostu pozostałych dochodów bieżących.

W 2024 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku gminy w wysokości 13,3 mln zł, przy wykonaniu za 3 kw. 2023 r. w wysokości 4,9 mln zł (plan 20,1 mln zł) i wykonaniu w latach 2019–2022 odpowiednio 1,9 mln zł, 1,6 mln zł, 5,6 mln zł i 6 mln zł. Sprzedaż majątku na tym poziomie może okazać się nierealna. W budżetach lat 2022 i 2023 dochody ze sprzedaży majątku planowane były również na wysokim poziomie (20,6 mln zł i 20,3 mln zł), a wobec braku możliwości ich realizacji obniżone zostały w trakcie roku budżetowego (do 5,6 mln zł i 8 mln zł), co spowodowało wzrost deficytu budżetu i konieczność zaciągnięcia długu.

W związku z powyższym wskazanym byłoby wprowadzanie do budżetu dochodów ze sprzedaży majątku po ich zrealizowaniu.

W latach objętych prognozą obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków 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., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. 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 bieżącymi).

Niezrealizowanie założeń przyjętych przy planowaniu budżetu na 2024 r. tj. niez uzyskanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku w planowanej wysokości spowoduje zwiększenie deficytu. Konieczne będzie zapewnienie innych źródeł finansowania zaplanowanych w budżecie wydatków inwestycyjnych lub ich ograniczenie. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji planowanych w budżecie dochodów oraz poziomu zaciąganych przez Gminę zobowiązań.

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