

Uchwała nr V/145/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Siechnic projekcie uchwały budżetowej
Gminy Siechnice na 2022 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 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

o przedłożonym przez Burmistrza Siechnic projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice na 2022 rok.

Uzasadnienie

I. Z treści art. 233 ustawy o finansach publicznych (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 organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego 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.

II. Na podstawie przedłożonego 24 listopada 2021 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Siechnice na rok 2022 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2022 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 179.929.154 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 233.745.007 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 53.815.853 zł;
- przychody ogółem w kwocie 55.914.853 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 2.099.000 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 149.057.648,78 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 152.148.231,46 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi - 3.090.582,68 zł. W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące. Zachowano regułę określoną w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1927).

Deficyt budżetu w kwocie 53.815.853 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (23.435.000 zł), wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (22.743.321 zł) oraz 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 (7.637.532 zł).

Dochody majątkowe ustalono w wysokości 30.871.505,22 zł, z czego 2.000.000 zł są to dochody ze sprzedaży majątku. Ze względu na poziom i strukturę planowanych dochodów i wydatków Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku realizacji na planowanym poziomie dochodów majątkowych konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

Wskaźnik jednoroczny w 2022 r. jest wielkością ujemną i wynosi 0,57% przy planowanych spłatach zobowiązań dłużnych powiększonych o wydatki na obsługę długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące na poziomie 4,59%. Ustalenie wskaźnika jednorocznego na tak niskim poziomie, w sytuacji niewykonania planowanych wielkości budżetowych w 2022 r., grozi obniżeniem dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach kolejnych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2021 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2021 r. o 22.329.990 zł (z kwoty 107.881.529 zł do kwoty 130.211.519 zł). Wykazana w projekcie uchwały kwota długu na koniec 2022 r. stanowi 72,4% planowanych dochodów.

W 2022 r. relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 4,59%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 17,49%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2023–2045) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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).

W 2022 r. ustalono deficyt operacyjny (-3,09 mln zł). Założono, że w latach 2023–2045 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 17,4 mln zł w 2023 r. do 40,7 mln zł w 2045 r. przy nadwyżkach operacyjnych wykonanych w latach ubiegłych na poziomie odpowiednio: 14,5 mln zł w 2020 r. oraz 22,1 mln zł w 2021 r. (wielkość przewidywana). Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki i może w konsekwencji doprowadzić do jego naruszenia.

Rezerwa ogólna w kwocie 320.000 zł stanowi 0,14% wydatków budżetu i mieści się w granicach określonych w u.f.p. Zgodnie z art. 222 ust. 1 u.f.p. w budżecie należy utworzyć rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu.

Skład Orzekający pragnie podkreślić, iż w świetle art. 238 ust. 2 u.f.p. wraz z projektem uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedkłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej. Przedłożone uzasadnienie ogranicza się do omówienia struktury dochodów i wydatków. Nie odniesiono się do pozostałych elementów uchwały budżetowej takich jak: rozchody, wynik budżetu, upoważnienia dla Burmistrza, czy szczególne zasady wykonywania budżetu Gminy w 2022 roku.

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

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 Dudło