

**Uchwała nr IV/105/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Malczyce projekcie uchwały budżetowej Gminy Malczyce 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 Radzieja — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Malczyce projekcie uchwały budżetowej Gminy Malczyce 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 Malczyce na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości:
 - dochody ogółem w kwocie 48.759.348,83 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 49.807.814,67 zł,
 - deficyt budżetu w wysokości 1.048.465,84 zł,
 - przychody ogółem w wysokości 1.100.000,00 zł
 - rozchody ogółem w kwocie 51.534,16 zł.
2. Deficyt wraz z rozchodami zaplanowano sfinansować przychodami z kredytów, pożyczek, papierów wartościowych oraz ze spłat udzielonej przez gminę pożyczki.
3. Według części normatywnej uchwały w budżecie zaplanowano przychody w wysokości 1.100.000,00 zł natomiast według załącznika nr 4 do uchwały planowane w budżecie przychody ogółem wynoszą 1.220.000,00 zł
4. W budżecie dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 1.500.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku ich niezrealizowania konieczna będzie ograniczenie planowanych wydatków inwestycyjnych lub poszukiwanie innych źródeł ich finansowania, co może wiązać się z koniecznością zaciągnięcia nowych zobowiązań oraz zwiększeniem zadłużenia jednostki.
5. Zaplanowana w budżecie wartość odpisu na izby rolnicze w wysokości 19.000 zł, jest niższa od wymaganej (20.200zł). Z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U z 2022 r. poz. 183) wynika, że wartość tego odpisu powinna wynosić 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

6. W rozdziale 92601 § 6370 zaplanowano wydatki w wys. 4.320.000 – kwoty tej nie ujęto jednak w wykazie w wykazie zadań majątkowych; konieczna jest zatem weryfikacja załącznika nr 3 do projektu uchwały.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 4.154.602,60 zł do kwoty 5.003.068,44 zł). 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) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku. W projekcie uchwały założono, że w latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą wrosnąć od 0,7 mln zł do 2,0 mln zł, podczas gdy na 2024 r. planowany jest ujemny wynik operacyjny (-0,9 mln zł), a w 2023 roku przewidywane jest wykonanie ujemnego wyniku operacyjnego w wysokości -0,7 mln zł. Powyższe stanowi konsekwencję przyjęcia m.in., że w 2025 r. i 2026 r. wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2024 r. o 0,6 mln zł i 0,2 mln zł, przy jednoczesnym wzroście dochodów bieżących w tych latach o 1,1 mln zł i 2,2 mln zł.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2024 r. zaplanowano w wysokości 1,5 mln zł, podczas gdy w 2022 r. wykonano w wysokości 0,3 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 r. poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2028-2030 relacja spłat do dochodów, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia określonego tym przepisem. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

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

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