

Uchwała nr XII/92/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Żarów projekcie uchwały budżetowej gminy
Żarów 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) Marek Głód — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Żarów projekcie uchwały budżetowej gminy Żarów 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 danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej gminy Żarów na 2024 rok Skład Orzekający ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 95.221.493,75 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 100.995.645,75 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 5.774.152,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 9.476.000,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.701.848,00 zł.

Do równoważnia budżetu zaplanowano m.in. przychody pochodzące ze środków sklasyfikowanych jako „przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” (§905) w kwocie 976.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r. (wykazanego w przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika możliwość uzyskania przez Gminę przychodów klasyfikowanych w § 905 w takiej wysokości. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku nieuzyskania ww. środków w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2024 rok.

Wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2039, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu gminy na koniec 2024 r. do kwoty 44.576.319,00 zł. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Natomiast na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. 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 latach

2025-2039 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 1,57 mln w roku 2025 zł do 32,78 mln zł w roku 2039. Osiągnięcie nadwyżek w takich wielkościach wyjaśniono w objaśnieniach do WPF. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026–2027 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 8,87% i 8,67%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia (odpowiednio: 8,98% i 8,84%). Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej gminy a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

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

Marek Głód