

UCHWAŁA Nr 3.c./324/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 grudnia 2022 roku

w sprawie: 1. opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kałuszyna projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok,
2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu na 2023 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) i art. 238 i 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - **Konrad Pachocki**
Członkowie: - Aneta Dygus
 - Kamil Michalak

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu przedłożony przez Burmistrza Kałuszyna projekt uchwały budżetowej na 2023 rok. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Wydaje pozytywną opinię z uwagą w sprawie możliwości sfinansowania przewidzianego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 deficytu.

§ 3

Opinię, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do postanowień art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 4

Opinia, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały podlega ogłoszeniu przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie i trybie określonym w art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 5

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2022 r. a więc w terminie określonym art. 238 ust. 1, 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Kałuszyna przy zarządzeniu Nr 60/2022 z dnia 14 listopada 2022 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie projekt uchwały budżetowej na rok 2023 wraz z uzasadnieniem.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu pod kątem jego kompletności, a także zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, w efekcie powyższego ustalił, co następuje:

- I. Opracowany przez Burmistrza projekt uchwały budżetowej na 2023 rok spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów, a także jest kompletny i wzajemnie spójny.
W opiniowanym dokumencie planuje się:

- | | |
|---|---------------------------|
| a) dochody ogółem w wysokości | 49.025.098,38 zł, z tego: |
| - bieżące w kwocie | 27.289.098,38 zł |
| - majątkowe w kwocie | 21.736.000,00 zł |
| b) wydatki ogółem w wysokości | 54.293.113,83 zł, z tego: |
| - bieżące w kwocie | 30.782.203,03 zł |
| - majątkowe w kwocie | 23.510.910,80 zł |
| c) Łączne przychody budżetu stanowią kwotę 6.075.705,84 zł, natomiast łączne rozchody wynoszą 807.690,39 zł | |

Skład Orzekający zauważa, iż wydatki bieżące są wyższe niż dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8. Tym samym relacja, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została spełniona. Mając jednak na uwadze, że suma przekroczeń tej relacji w latach 2023-2025 jest niższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach, należy uznać, że budżet w tej części został opracowany z uwzględnieniem przepisów 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. z 2021 r., poz. 1927).

Zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Zgodnie z wymogami art. 237 ustawy o finansach publicznych w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Zadłużenie Gminy Kałuszyn na koniec 2023 roku wyniesie 21 237 000,00 zł, co stanowić będzie 43,32% planowanych na ten rok dochodów ogółem. Z danych wykazanych w projekcie WPF wynika, że w okresie prognozowania na lata 2023-2034 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1. do planowanych dochodów bieżących budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Skład Orzekający wnosi również uwagę w zakresie zaplanowanych na 2023 rok dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 6 020 000,00 zł, podczas gdy w ostatnich latach osiągnięte dochody z tego tytułu były znacznie niższe i wyniosły:

- w 2018 roku – 318 150,00 zł,
- w 2019 roku – 249 202,00 zł,
- w 2020 roku – 243 489,40 zł;
- w 2021 roku – 1 320 484,46 zł.

Jednocześnie według będących w posiadaniu Izby sprawozdań budżetowych za okres trzech pierwszych kwartałów 2022 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 736 188,48 zł. W objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej wskazano, iż wpływy ze sprzedaży mienia gminnego w ww. wysokości planuje się uzyskać z „przeznaczonych do zbycia składników majątku gminy, które obejmują:

- 36 działek położonych na terenie gminy z przeznaczeniem pod wielofunkcyjną zabudowę wiejską, pod zalesienie oraz produkcję rolną o powierzchni 13,0747 ha i szacunkowej wartości około 650.000,00 zł.
- 9,6685 ha gruntów położonych w strefie objętej miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego przeznaczonych pod usługi, o oszacowanej przez rzeczoznawców wartości ponad 7 mln. zł
- wpływy z przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 5.000,00 zł
- wpływy ze sprzedaży lokalu mieszkalnego na podstawie złożonego przez dotychczasowego najemcę wniosku o wykup – 20.000,00 zł.”

W ocenie Składu Orzekającego, nie przedstawiono tym samym realnych podstaw uzasadniających planowanie tych dochodów na założonym poziomie, w szczególności rozeznania rynku co do możliwości sprzedaży nieruchomości. Biorąc pod uwagę, że w świetle wyżej zaprezentowanych danych historycznych w zakresie planowania i wykonania dochodów budżetu Gminy ze sprzedaży majątku, należy uznać, że plany te okazały się nierealistyczne. Na obecnym etapie Skład Orzekający nie dysponuje kompleksową informacją, czy zaistniały (i ewentualnie jakie) zmiany uzasadniające możliwość sprzedaży nieruchomości. Kwestia ta winna być poddana analizie Burmistrza oraz Rady Gminy przed podjęciem uchwały budżetowej, a wyniki tej analizy powinny być ujęte w uzasadnieniu do uchwały budżetowej

W wyniku analizy przedłożonego projektu budżetu Skład Orzekający ustalił, iż w Tabeli nr 9 stanowiącej wykaz zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego zaplanowano zadanie pn.: „Pogłębienie stawu we wsi Chrościce” (dział 900 rozdział 90095 § 4300) w kwocie 15 778,43 zł. Skład Orzekający nie może dokonać oceny pod kątem zgodności z prawem ww. przedsięwzięcia ponieważ z proponowanego zapisu nie można wywieść konkretnego zadania publicznego jakie Gmina miałaby realizować jak również nie wykazano tytułu prawnego do nieruchomości. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r. poz. 301) środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które są zadaniami własnymi, poprawiają jakość i warunki życia mieszkańców oraz są zgodne ze strategią rozwoju gminy.

- II. W projekcie uchwały budżetowej Gminy Kałuszyn na 2023 rok zaplanowano deficyt w wysokości 5.268.015,45 zł, stanowiący różnicę pomiędzy planowanymi dochodami budżetu i planowanymi wydatkami budżetu, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 4.192.309,61 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 1.075.705,84 zł. Tym samym wskazany w projekcie budżetu sposób oraz źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednak, iż zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kwartały 2022 roku Gmina posiada przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w łącznej kwocie 1.596.569,75 zł przy czym kwotę 696.569,75 zł przeznaczono na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2022. Mając na uwadze opisane okoliczności zachodzi uzasadniona obawa, iż w związku z zaangażowaniem ww. środków w roku 2022 Gmina nie będzie posiadała przychodów z tego tytułu na wskazanym w projekcie poziomie, co z kolei może skutkować niebilansowaniem budżetu roku 2023.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji.