

UCHWAŁA Nr 3.c./373/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 grudnia 2023 roku

w sprawie: I. opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Jaktorów** projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok,
II. opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu na 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) i art. 246 ust. 1 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 w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Konrad Pachocki
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię z uwagami zawartymi w uzasadnieniu o przedłożonym przez Wójta Gminy Jaktorów projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaktorów na 2024 rok.

§ 2

Wydaje pozytywną opinię z uwagą zawartą w uzasadnieniu w sprawie możliwości sfinansowania zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 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 publikacji 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 23 listopada 2023 roku, tj. z naruszeniem terminu wynikającego z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z zarządzeniem nr 92/2023 z dnia 15 listopada 2023 r., Wójt Gminy Jaktorów przedłożył projekt uchwały budżetowej na rok 2024 z uzasadnieniem.

I. W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano:

| | |
|------------------------------|----------------------------|
| a) dochody w wysokości | 119.105.239,00 zł, z tego: |
| - dochody bieżące w kwocie | 102.505.239,00 zł, |
| - dochody majątkowe w kwocie | 16.600.000,00 zł; |
| b) wydatki w wysokości | 124.011.796,57 zł, z tego: |
| - wydatki bieżące w kwocie | 98.180.143,00 zł, |
| - wydatki majątkowe w kwocie | 25.831.653,57 zł. |

W przedłożonym projekcie zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została wymagana w art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Wg projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 41.800.000,00 zł, co stanowi 35,10% planowanych na ten rok dochodów ogółem. W zakresie obciążenia długiem stwierdzono, że spełnione zostały wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia, przy czym w 2024 roku prognozowane obciążenia Gminy z tytułu spłaty długu z kosztami jego obsługi wynoszą 0,0824, przy wskaźniku maksymalnym 0,2211, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za trzy kwartały 2023 roku.

W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę na:

- zaplanowanie w budżecie przychodów z tytułu przelewów z rachunków lokat w kwocie 8.606.557,57 zł, podczas gdy w budżecie na 2023 rok rozchody z tytułu lokat zaplanowano w wysokości 599.000,00 zł,
- nie dokonanie wyodrębnienia dotacji w zależności od sektora w załączniku nr 6 pn. „Dotacje podmiotowe w 2024 r.”, co wynika z art. 214 pkt 1 w związku z art. 215 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dodatkowo wskazać należy, że w omawianym załączniku dotacje podmiotowe w rozdziale 80104 zaplanowano łącznie na kwotę 1.404.000,00 zł, natomiast w kolumnie nr 10 w załączniku nr 2 pn. „Wydatki budżetu na 2024” ujęto kwotę 1.404.327,00 zł,
- niewyodrębnienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, stosownie do zapisów art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- zapis upoważnienia, określonego w § 11 pkt 3, zgodnie z którym upoważnia się Wójta do dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem wydatków inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozie Finansowej, o ile zmiany te nie spowodują powstania nowych zadań inwestycyjnych bądź likwidacji istniejących zadań inwestycyjnych, bowiem skoro upoważnienie wyłącza przedsięwzięcia ujęte w WPF, to także tworzenie nowych i likwidację istniejących przedsięwzięć.

II. W projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaktorów na 2024 rok zaplanowano deficyt w wysokości 4.906.557,57 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych. Wskazane źródło sfinansowania deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, jednakże Skład Orzekający zauważa, że:

- w przedłożonym projekcie zaplanowano przychody w łącznej kwocie 8.606.557,57 zł, pochodzące z lokat dokonanych w latach ubiegłych,
- ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 wynika, że Gmina Jaktorów posiada przychody z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 5.414.238,13 zł,
- z uchwały nr LXXVII/523/2023 Rady Gminy Jaktorów z dnia 30 listopada 2023 r. zmieniającej uchwałę budżetową Gminy Jaktorów na rok 2023 wynika, że w budżecie 2023 roku zaangażowano ww. przychody w całości, natomiast rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat zaplanowano w kwocie 599.000,00 zł. Wobec powyższego zachodzi uzasadniona obawa, że Gmina nie będzie posiadała przychodów z ww. tytułu na wskazanym w projekcie budżetu poziomie, co z kolei może skutkować niezbilansowaniem budżetu roku 2024.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.