

**Uchwała nr XVI/56/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 15 grudnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Obornik Śląskich projekcie uchwały budżetowej**  
**Gminy Oborniki Śląskie 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) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Obornik Śląskich projekcie uchwały budżetowej Gminy Oborniki Śląskie 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 w dniu 15 listopada 2023 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Oborniki Śląskie na 2024 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 118.107.399 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 121.494.670 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.387.271 zł,
- przychody ogółem w kwocie 7.487.271 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 4.100.000 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi (101.264.877,61 zł) a wydatkami bieżącymi (100.064.163.,36 zł) jest wartością dodatnią (1.200.714,25 zł), co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek w kwocie 2.900.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 u.f.p. w kwocie 487.271 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 51.960.727,95 zł do kwoty 54.800.000 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) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 r.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 7,72%, dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 15,14% (z uwzględnieniem planu na III kwartał 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2034) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w latach 2024 i 2025 (15,14%, 13,67%) podwyższają dochody ze sprzedaży majątku. W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje (ze względu na zmianę sposobu liczenia – wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku) i zbliża się do wskaźnika spłaty. W latach 2028–2033 zdolność spłaty jest graniczna – różnica pomiędzy wskaźnikami nie przekracza 1 pkt. proc. (w 2030 roku wynosi 0,1 pkt. proc.), co oznacza wysokie ryzyko niezachowania przedmiotowej relacji. Spełnienie relacji będzie uzależnione głównie od realizacji nadwyżek operacyjnych. W latach 2025–2034 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach od 4,8 mln zł do 6,4 mln zł rocznie przy planowanych w latach 2023–2024 nadwyżkach odpowiednio 1 mln i 1,2 mln i wykonanych w latach 2020–2022 na poziomie odpowiednio 6,9 mln zł, 10,4 mln zł i 4,2 mln zł.

Jednocześnie Skład Orzekający stwierdził w projekcie uchwały budżetowej poniżej wskazane nieprawidłowości, które należy wyeliminować przed podjęciem uchwały budżetowej na rok 2024:

- zaplanowana w rozdziale 60013 dotacja (inwestycja w drodze powiatowej) w paragrafie 6300 winna być sklasyfikowana w paragrafie 6620;
- nie ustalono limitu zobowiązań z tytułu zaplanowanych w przychodach emisji obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek w kwocie 7 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 roku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2028-2033 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Wskazać również należy, że ww. wskaźnik obliczony przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania budżetu na 2023 jest niższy od obliczonego przy uwzględnieniu wartości planowanych na koniec III kwartału 2023 r. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

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

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

Danuta Frydlewicz-Pierucka