

Uchwała nr II/120/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Legnicy projekcie uchwały
budżetowej Miasta Legnicy na 2025 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 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Tomasz Miśkiewicz — członek,
- 3) Jacek Kalus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Legnicy projekcie uchwały budżetowej Miasta Legnicy na 2025 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 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.

Stosownie do powołanego wyżej przepisu, do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął projekt uchwały w sprawie budżetu miasta Legnicy na rok 2025 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, przedłożony zarządzeniem Prezydenta Miasta Legnicy nr 640/PM/2024 z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Miasta Legnicy na rok 2025.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 949.207.797,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 852.596.659,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 96.611.138,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 985.269.147,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 851.609.764,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 133.659.383,00 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 57.051.005,20 zł pochodzą będą z kredytu bankowego w kwocie 55.814.958,61 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.236.046,59 zł. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 20.989.655,20 zł.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że:

1. ustalony w § 5 ust. 1 pkt 2 limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie planowanego deficytu budżetu miasta Legnicy w wysokości 36.061.350,00 zł (równej kwocie planowanego deficytu) jest niespójny z § 3, w którym postanowiono, że źródłem pokrycia deficytu będzie m. in. kredyt bankowy w wysokości 34.825.303,41 zł,
2. suma ustalonych w § 5 ust. 1 pkt 2 i 3 limitów zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie planowanego deficytu budżetu (36.061.350,00 zł) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (20.989.655,20 zł) przekracza kwotę planowanych przychodów z tytułu kredytu (55.814.958,61 zł),

3. zaplanowano kwotę wpłaty na rzecz izby rolniczej (7.500 zł) w wysokości niższej niż 2% planowanych dochodów z tytułu podatku rolnego; zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2022 r.poz. 183) gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, a zatem obliczona w ten sposób kwota wynosi 7.960,00 zł.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej wynika, że w latach 2025-2047, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. Na zachowanie relacji, o której mowa wyżej 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.

Z przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wielkości budżetu wynika, że w 2026 r. dochody bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 49,3 mln zł (5,78%), w tym wzrost pozostałych dochodów bieżących wynosi 23,9 mln zł (10,48%), natomiast wydatki bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 28,8 mln zł (3,39%). Przy tak przyjętych założeniach w 2026 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 21,4 mln zł.

W latach 2027-2047 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio w przedziale od 5,05% do 7,26% i od 2,24% do 3,11%. Skutkuje to wzrostem nadwyżki operacyjnej z 42,8 mln zł w 2027 r. do 1.516,6 mln zł w 2047 r., przy planowanej na 2025 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 1,0 mln zł. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2021-2023 wyniosła odpowiednio 56,2 mln zł, 24,2 mln zł i 20,9 mln zł, a jej przewidywane wykonanie w 2024 r. wynosi 13,0 mln zł.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie nadwyżek operacyjnych w zaplanowanych kwotach obarczone jest ryzykiem. Nadwyżki operacyjne należy planować w wielkościach realnych do uzyskania. Stanowią one element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w 2027 roku relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 5,62% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia wynoszącego 6,45%. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Miasta, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2025 rok na podstawie kryterium zgodności z prawem. Wskazane uchybienia powinny zostać wyeliminowane w toku prac nad projektem uchwały budżetowej.

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

Aneta Kieljan