

Uchwała nr III/110/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów projekcie uchwały budżetowej
Gminy Wołów 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) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów projekcie uchwały budżetowej Gminy Wołów 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.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Wołów na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 147.106.581,75 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 143.303.903,10 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 3.802.678,65 zł,
- przychody ogółem w kwocie 3.897.321,35 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 7.700.000,00 zł.

W 2025 r. planuje się nadwyżkę budżetu w kwocie 3.802.678,65 zł, w tym wynik bieżący (nadwyżka operacyjna) w kwocie 18.826.816,86 zł, wynik majątkowy (deficyt majątkowy) w kwocie 15.024.138,21 zł. Nadwyżka zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i emisji obligacji.

Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. oraz projektu budżetu na 2025 r. wynika, że gmina angażuje w 2025 r. całą kwotę niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 3.897.321,35 zł do zrównoważenia budżetu 2025 r. przed zakończeniem bieżącego roku budżetowego. Jednocześnie w § 4 ust. 3 części normatywnej oraz uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. wskazano, że źródłem pokrycia rozchodów poza nadwyżką budżetu będą przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych uchwałach w części zadań realizowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 3.897.321,35 zł. Biorąc pod uwagę charakter tych środków (środki przeznaczone na określone wydatki) należy uznać, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu określonych

zadań realizowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych a nie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 - 2038, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 111.857.828,60 zł. Gmina nie planuje zaciągania zobowiązań w 2025 r. a kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 104.120.928,60 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 w prognozowanych latach. Natomiast w latach 2025-2027 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi odpowiednio 11,05%, 10,01% i 9,52% a więc kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia gminy wynoszącego odpowiednio 11,06%, 11,24% i 10,77%. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W 2025 r. planuje się nadwyżkę operacyjną w kwocie 18,82 mln zł a w latach 2026 - 2038 w kwotach po 8,89 mln zł, przy wykonanych w latach 2022 i 2023 deficytach operacyjnych w kwotach odpowiednio 1,38 mln zł i 1,70 mln zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości może spowodować niezachowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na zmniejszenie w 2025 r. o 9% wydatków bieżących w stosunku do przewidywanego wykonania tej kategorii wydatków w 2024 r. o kwotę 11.568.292,41 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego realizacja budżetu w prognozowanych wielkościach obarczona jest dużym ryzykiem. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować niezachowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej gminy a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest zobowiązany przedstawić Radzie Miejskiej 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś