

Uchwała nr III/129/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Dzierżoniowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Dzierżoniów 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

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Dzierżoniowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Dzierżoniów 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 Miejskiej Dzierżoniów na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 224.347.009,09 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 230.817.060,14 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 6.470.051,05 zł,
- przychody ogółem w kwocie 14.641.985,05 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 8.171.934,00 zł.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego w kwocie 5.328.066,00 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 1.141.985,05 zł.

Z przedstawionego, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, żeby gmina posiadała do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w pełnej kwocie 1.141.985,05 zł. W piśmie z dnia 6 grudnia 2024 r. Burmistrz Dzierżoniowa przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość dysponowania przez gminę wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu na poziomie kwoty wskazanej w 2025 r. jako przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 - 2034, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Gmina planuje w 2025 r. zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 13.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zadłużenie gminy na koniec 2025 r. określono w kwocie 66.423.026,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że konstrukcja budżetu, gdzie na spłatę

zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych zaciąga się kolejne zobowiązania, może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę oraz utratę zdolności do terminowej spłaty rat kredytów i pożyczek lub wykupu papierów wartościowych.

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 latach objętych prognozą. 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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W latach 2025 - 2028 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 16,29 mln zł, 18,11 mln zł, 17,11 mln zł i 20,72 mln zł, przy przewidywanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w kwocie 8,81 mln zł. Jednocześnie w 2025 r. zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 162,82 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących w 2024 r. na poziomie 164,94 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących, do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do projektu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Dzierżoniowa projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Dzierżoniów na 2025 rok, 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