

Uchwała nr IV/125/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Góry projekcie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2025 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

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) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Góry projekcie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2025 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Uzasadnienie

I. 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.

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

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości:
 - dochody ogółem w kwocie 121.545.550,50 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 124.157.388,19 zł,
 - deficyt w wysokości 2.611.837,69 zł,
 - rozchody ogółem w kwocie 3.835.000,00 zł,
 - przychody ogółem w kwocie 6.446.837,69 zł.

2. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.937.068,98 zł.

3. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu pożyczek i kredytów oraz niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 510.832,36 zł. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że środki w powyższej kwocie wpłynęły na konto Gminy Góra w roku 2024 i stanowią dofinansowanie z Centrum Projektów Polska Cyfrowa z przeznaczeniem na realizację programów i projektów rozpoczętych w roku 2024 i niezakończonych - „Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Góra”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z wyliczeń uwzględniających przewidywane wykonanie budżetu w 2024 r. (wykazane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) wynika, że wartość tych środków będzie niższa. W przypadku niezrealizowania ww. środków na założonym poziomie konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetowych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, 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 2025 rok spowoduje zwiększenie wartości długu

Gminy na koniec 2025 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. (z kwoty 55.806.379,42 zł do kwoty 57.907.384,75 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.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2026 r. dochody bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 2,9 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 1,7 mln zł – przy tak przyjętych założeniach w 2026 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 3,1 mln zł. W latach 2027-2043 założono, że nadwyżki operacyjne będą wynosić od 4,4 mln zł do 29,9 mln zł – stanowi to konsekwencję przyjęcia, że w latach tych dochody bieżące będą wzrastać o 2,5%, a wydatki bieżące o 1,5%. Wskazać zatem należy, że na rok 2025 planowany jest dodatni wynik operacyjny w wysokości 1,9 mln zł, a na koniec 2024 r. przewidywane jest wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie -2,3 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazać również należy, że ww. wskaźnik obliczony przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania budżetu w 2024 roku jest niższy od obliczonego przy uwzględnieniu wartości planowanych na koniec III kwartału 2024 r.

Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

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

Joanna Radziejka