

Uchwała nr IV/129/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Malczyce projekcie uchwały budżetowej Gminy Malczyce 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) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Malczyce projekcie uchwały budżetowej Gminy Malczyce na 2025 rok.

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.

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

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 49.722.511,09 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 54.846.899,88 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 5.124.388,79 zł,
- przychody ogółem w wysokości 6.200.922,95 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.076.534,16 zł.

2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami z kredytów, pożyczek (w wysokości 3.473.465,84 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (w wysokości 231.079,66 zł) oraz ze środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (w łącznej kwocie 1.419.843,29 zł). Źródła pochodzenia środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. wskazano w uzasadnieniu do projektu budżetu. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że z wyliczeń uwzględniających przewidywane wykonanie budżetu w 2024 r. (wykazane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) wynika, że wartość ww. środków będzie niższa. W przypadku niezrealizowania ww. środków na założonym poziomie konieczna będzie poszukiwanie innych źródeł finansowania deficytu lub obniżenie planowanych wydatków.

3. W projekcie budżetu zaplanowane dochody bieżące równe wydatkom bieżącym.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (z kwoty 7.723.068,44 zł do kwoty 11.006.534,28 zł). W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami

bieżącymi) w prognozowanych w projekcie uchwały wielkościach. Założono, że w latach 2026-2036 osiągnane będą nadwyżki operacyjne w wysokości od 0,5 mln zł do 2,3 mln zł, przy planowanej na 2025 dochodach bieżących równych wydatkom bieżącym i przewidywanym wykonaniu w 2024 r. deficytu operacyjnego w wysokości 2,5 tys. zł. Dodatkowego podkreślenia wymaga, że przy tak przyjętych założeniach w latach 2028, 2030-2032 dopuszczalny wskaźnikiem spłaty jest tylko nieznacznie wyższy od relacji spłat zobowiązań do dochodów. Różnica ta wynosi odpowiednio: 0,67 punktu procentowego (dalej jako „p.p.”), 0,58 p.p., 0,71 p.p., 0,99 p.p. Wskazać również należy, że ww. wskaźnik obliczony przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania budżetu na 2024 jest niższy od obliczonego przy uwzględnieniu wartości planowanych na koniec III kwartału 2024 r.

Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych 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