

Uchwała nr V/113/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Oleśnickiego projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Oleśnickiego na rok 2025

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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radzēja — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Oleśnickiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oleśnickiego na rok 2025.

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 Powiatu Oleśnickiego na rok 2025 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 218.237.069,81 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 217.332.591,81 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 904.478,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 1.358.973,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.263.451,00 zł.

W § 3 części normatywnej uchwały określono, że nadwyżka budżetu w wysokości 904.478,00 zł, zostanie przeznaczona na rozchody.

Dochody bieżące określono w kwocie 197.517.522,81 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 189.209.589,81 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi stanowi nadwyżkę nadwyżkę operacyjną i wynosi 8.307.933,00 zł.

W 2025 r. planuje się przychody w łącznej kwocie 1.358.973,00 zł pochodzące 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 w kwocie 151.339,00 zł,

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 566.647,00 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 345.999,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 294.988,00 zł.

Wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 r. przedłożony został projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oleśnickiego na lata 2025–2039 (zwanej WPF), zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Przewidywana na koniec 2025 r. kwota długu wynosi 24.343.535,00 zł. Z przedłożonej prognozy wynika, że spłata długu nastąpi do roku 2039.

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2025 r. wyniesie 13,99%.

W 2025 r. przewiduje się spłat rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.263.451,00 zł. W kolejnych latach prognozuje się sfinansowanie rozchodów przychodami z planowanych nadwyżek budżetu.

Wskaźnik spłaty długu w roku 2025 wynosi 2,4%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Powiatu wynoszącym 13,20% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r.) i 12,90% (z uwzględnieniem danych z kolumny „Wykonanie 2024”). Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie WPF w latach 2026–2039 relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., będzie zachowana. Prognozowane w latach objętych prognozą wskaźniki jednoroczne będą kształtować się powyżej wskaźników spłat.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 2025 r. zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 8,3 mln zł, a w latach 2026–2039 w kwotach od 7,8 mln zł do 16 mln zł. Wyniki lat ubiegłych nie potwierdzają możliwości tak znacznego jej wzrostu (w latach 2021–2023 wykonano nadwyżki operacyjne na poziomie odpowiednio: 13,5 mln zł, 5,5 mln zł, 3,3 mln zł, natomiast na koniec 2024 r. przewiduje się deficyt operacyjny w wysokości 1,2 mln zł).

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom art. 212 i art. 215 u.f.p.

Kwoty zaplanowanych w budżecie rezerw (ogólnej i celowych) mieszczą się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 i 3 u.f.p.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Zarząd jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Powiatu Oleśnickiego. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Zarząd Powiatu jest zobowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Powiatu

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

Ewa Pudło