

**Uchwała nr V/115/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 10 grudnia 2024 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej**  
**Gminy Żmigród 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród na 2025 rok stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 139.685.578,45 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 151.488.947,75 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 11.803.369,30 zł;
- przychody ogółem w kwocie 14.247.725,30 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 2.444.356,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 u.f.p. (dochody bieżące określono w kwocie 103.691.432,41 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 99.704.899,89 zł).

W § 3 ust. 2 projektu uchwały wskazano, iż "Źródło pokrycia deficytu stanowiąc będą przychody wynikające z rozliczenia środków art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania z udziałem tych środków w kwocie 847.725,30 zł oraz zaciągniętej pożyczki w kwocie 10.955.644,00 zł".

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród (WPF) zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2025–2039. Z przedstawionych w projekcie WPF wartości dotyczących przewidywanego wykonania budżetu 2024 r. oraz kwot wynikających ze sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2024 r. wynika, że w finansowanie deficytu 2025 r. Gmina może angażować wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (przewidywany stan środków na koniec 2024 r. wynosi 1.364.850,44 zł), a nie niewykorzystane środki

pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia środków art.5 ust.1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. Finansowanie deficytu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., winno mieć miejsce dopiero po ostatecznym rozliczeniu wykonania planu finansowego za rok poprzedzający rok budżetowy.

Przewidywana na koniec 2025 roku kwota długu wynosi 66.975.000,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o 9.686.676,70 zł.

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 wynosi 71,41% (2025 r.).

Planowana na 2025 rok 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., wynosi 6,84%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 18,7% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2024 r.). W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje (ze względu na zmianę sposobu liczenia) i zbliża się do wskaźnika spłaty.

Spełnienie relacji spłaty zobowiązań będzie uzależnione głównie od realizacji nadwyżek operacyjnych. W 2025 r. zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 mln zł, a w latach 2026–2039 w kwotach od 8,5 mln zł do 20,8 mln zł. Wyniki lat ubiegłych nie potwierdzają możliwości tak znaczącego jej wzrostu (w latach 2021 i 2022 wykonano nadwyżki operacyjne na poziomie odpowiednio 5,9 mln zł i 1,4 mln zł, w 2023 r. wykonano deficyt operacyjny 5,2 mln zł, a w 2024 r. przewiduje się wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie 2 mln zł).

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

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

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków oraz za zaciąganie zobowiązań, ponoszą jej organy.

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