

**Uchwała nr V/127/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 10 grudnia 2024 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice projekcie uchwały w sprawie  
uchwalenia budżetu Gminy Krośnice 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**

o przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice 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 Krośnice na rok 2025 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok określono:

— dochody ogółem w kwocie 61.137.947,54 zł, z tego dochody bieżące 53.622.729,54 zł, dochody majątkowe 7.515.218,00 zł,

— wydatki ogółem w kwocie 60.376.629,28 zł, z tego wydatki bieżące 51.304.795,28 zł, wydatki majątkowe 9.071.834,00zł

— nadwyżka budżetowa w kwocie 761.318,26 zł,

— przychody ogółem w kwocie 3.022.831,74 zł, z tego z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 2.500.000 zł oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków wraz z przychodami z lokat w łącznej kwocie 522.831,71 zł.

— rozchody ogółem w kwocie 3.784.150,00 zł, z tytułu wykupu papierów wartościowych oraz spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 3.784.150,00 zł.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.317.934,26 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

Nadwyżkę budżetu w wysokości 761.318,26 zł przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2025–2036. 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 zaangażowanie w finansowanie deficytu 2025 r. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających

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. oraz środków z lokat jest przedwczesne. Wprowadzenie do budżetu środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 i 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 34.709.193 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 67,47% (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 12,09%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 16,58% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2024 r.).

W kolejnych latach objętych prognozą obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. W okresie od 2027 r. do 2032 r. wskaźnik łącznej kwoty spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym (przy uwzględnieniu wykonania) wynosi: 0,24 punktu procentowego (2027 r.), 0,91 punktu procentowego (2028 r.), 0,07 punktu procentowego (2029 r.), 0,88 punktu procentowego (2030 r.).

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2026–2036 prognozuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 3,7 mln zł (2026 r.) do 6,5 mln zł (2037 r.), przy wykonaniu w 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 3,5 mln zł, przewidywanym wykonaniu w 2024 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 1,4 mln zł oraz planowaniu na 2025 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 2,3 mln zł.

W budżecie Gminy na 2025 rok zaplanowano dochody majątkowe w łącznej kwocie 7.515.218,00 zł z tego ze sprzedaży majątku w kwocie 2.800.000 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie zaplanowanym w budżecie nie znajduje uzasadnienia w wynikach z lat poprzednich. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2019–2023 r. wyniosło odpowiednio: 140.078 zł, 728.181,21 zł, 1.406.575,17 zł, 894.619,18 zł i 604.338,40 zł, według przewidywanego wykonania 2024 r. dochody ze sprzedaży majątku zostaną zrealizowane w kwocie 2.856.200 zł (wykonanie na koniec III kw. 2024 r. wyniosło 1.658.304 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 WPF, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży mienia.

Ze względu na poziom i strukturę planowanych dochodów i wydatków Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku realizacji na planowanym poziomie dochodów majątkowych konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

Ponadto należy zauważyć, iż w świetle stanowiska Ministerstwa Finansów środki z subwencji ogólnej należy klasyfikować w rozdziale 75802 § 292 a środki na uzupełnienie dochodów jednostki samorządu terytorialnego w rozdziale 75802 § 275. Opłaty za zajęcie pasa drogowego należy ujmować w rozdziale 60016 § 062, natomiast przychody pn. "przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych" od 2025 r. należy ujmować w §954.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Wójt jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Gminy Krośnice.

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