

Uchwała nr XII/60/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Bielawa projekcie uchwały budżetowej
Gminy Bielawa 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, 1572 i 1717), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Bielawa projekcie uchwały budżetowej Gminy Bielawa na 2025 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 1572 i 1717), 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 w dniu 15 listopada 2024 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Bielawa na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 197.465.232 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 201.052.209 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.586.977 zł,
- przychody ogółem w kwocie 9.447.496 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 5.860.519 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 160.034.220 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 146.551.890 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Na sfinansowanie deficytu w kwocie 3.586.977 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.860.519 zł zaplanowano przychody w kwocie 9.447.496 zł, z tyt. emisji obligacji komunalnych.

Z projektu uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2039 Gminy Bielawa wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2025 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o 3,6 mln zł. W latach objętych prognozą obliczona na podstawie prognozowanych wartości 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., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w 2026 roku kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty i wynosi 7,78%, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,18%

uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2024 roku. O możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Założono, że w latach 2025–2039 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach od 13,5 mln zł (2025) do 16,6 mln zł (2029), przy przewidywanym wykonaniu w 2024 r. ujemnym wyniku 261.958 zł. Od 2030 roku plan zakłada spadek nadwyżek operacyjnych. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa zmniejszenie w 2025 r. planu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o 4,8 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania 2024 r. W objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. nie odniesiono się do przyjętych wartości.

W wyniku analizy załączników do projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zwraca uwagę, na brak spójności danych w zakresie planowanych dotacji z budżetu gminy dla zakładu budżetowego OSiR, a ujętych w planie przychodów zakładu (zał. nr. 10). Stwierdzono również, iż planowane przychody i koszty ogółem (błędnie zapisano dochody, wydatki) ustalono w kwocie 10.046.230 zł, natomiast w objaśnieniach do projektu uchwały w kwocie 9.058.350 zł (str.43).

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej Bielawy.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jacek Kalus