

Uchwała nr XII/92/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica projekcie uchwały budżetowej
Gminy Trzebnica 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) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica 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 w dniu 15 listopada 2024 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:
 - dochody ogółem w kwocie 178.920.102,19 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 182.707.602,19 zł,
 - deficyt budżetu w kwocie 3.787.500,00 zł,
 - przychody ogółem w kwocie 8.500.000,00 zł,
 - rozchody ogółem w kwocie 4.712.500,00 zł.
2. Planowany deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży innych papierów wartościowych. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu i rozchodów budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie uchwały zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 5.000.000 zł. W latach 2021–2023 i w 2024 r. wg stanu na trzeci kwartał dochody z tego tytułu wykonano w wysokości odpowiednio: 4,5 mln zł, 2,6 mln zł, 2,4 mln zł oraz 2,3 mln. Niezrealizowanie założeń przyjętych przy planowaniu budżetu na 2025 r. tj. dochodów z tytułu sprzedaży majątku w planowanej wysokości spowoduje zwiększenie deficytu. Konieczne będzie ograniczenie planowanych w budżecie wydatków inwestycyjnych lub zapewnienie innych źródeł ich finansowania, co może wiązać się ze wzrostem zadłużenia Gminy. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji planowanych w budżecie dochodów oraz poziomu zaciąganych przez Gminę zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty

108.796.290,14 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 wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2025 roku w prognozowanych wartościach.

W latach 2026-2042 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 10,2 mln zł do 21,9 mln zł, przy planowanej na 2025 r. w wysokości 6,1 mln zł i przewidywanym wykonaniu na koniec 2024 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 0,1 mln zł. Takie prognozowanie wysokości nadwyżek operacyjnych stanowi konsekwencję założenia, że w 2025 r. dochody bieżące wzrosną w stosunku do planowanych na 2024 rok o 1,15%, przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących o 2,64%.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na zaplanowany wzrost dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2025 r. względem planowanego wykonania za 2024 r. o wartość 101,5% oraz spadku subwencji ogólnej o 88,8% i spadku dotacji na zadania bieżące o 50,3% w analogicznym okresie. W kolejnych latach założono wzrosty powyższych wartości w granicach od 2,5% do 4%.

Niezrealizowanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2025 roku 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.

3. Z części normatywnej uchwały wynika, że dochody bieżące określono w kwocie 160.999.627,89 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 154.866.674,63 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.
4. W planie dochodów i wydatków – wbrew wymaganiom wynikającym z art. 235 ust. 1 i art. 236 ust. 1 u.f.p. nie zastosowano podziału dochodów i wydatków na bieżące i majątkowe. W planie wydatków nie wyodrębniono także grup, o których mowa w art. 236 ust. 3 i 4 u.f.p.
5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zaplanowano na poziomie niespełna 1,96% wpływów z podatku rolnego, podczas gdy gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego, co wynika z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183).

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