

Uchwała nr XII/101/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju projekcie uchwały budżetowej
Gminy Łądek-Zdrój 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) Michał Bernaś — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Łądka-Zdroju projekcie uchwały budżetowej Gminy Łądek-Zdrój 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 17 grudnia 2024 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Łądek-Zdrój na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 82.525.583,14 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 89.705.702,02 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.180.118,88 zł,
- przychody ogółem w kwocie 10.013.404,56 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.833.285,68 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 47.632.247,14 zł, a wydatki bieżące w kwocie 48.540.789,02 zł, co oznacza wynik ujemny w kwocie 908.541,88 zł. Relacja z art. 242 ust. 1 u.f.p. zostanie spełniona po uwzględnieniu zaplanowanych przychodów z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

W roku 2025 zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 7.180.118,88 zł, który stosownie do § 3 projektu uchwały zostanie pokryty przychodami z: kredytów i pożyczek w wysokości 4.313.640,25 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2.866.478,63 zł. 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.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedstawionego, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łądek-Zdrój na lata 2025-2037 przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, by gmina posiadała do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w kwocie 2.866.478,63 zł. W piśmie z dnia 18 grudnia 2024 r. Burmistrz Łądka-Zdroju przedstawił wyjaśnienie do

projektu wieloletniej prognozy finansowej, w którym wskazuje na nieprawidłowe ujęcie prognozowanego wykonania za 2024 r. przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przed uchwaleniem budżetu należy dokonać ponownej analizy ujętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej źródeł przychodów.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025-2037. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2025 r. wynosi 20.066.974,57 zł i stanowić będzie 44,13% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w roku 2025 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., wyniesie 8,84%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 17,35% obliczonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. oraz 19,80% obliczonym z uwzględnieniem danych z kolumny "Wykonanie 2024". Natomiast w latach 2026–2029 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie zostanie zachowana i kształtuje się na poziomie: 7,15%, 4,24%, 4,81%, 5,65% przy dopuszczalnym na poziomie 3,62%, 3,20%, 3,10%, 3,56% ustalonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. oraz 4,86%, 4,44%, 4,33%, 4,79% ustalonym z uwzględnieniem danych z kolumny "Wykonanie 2024". Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 3,53 punktu procentowego (2026 r.), 1,04 punktu procentowego (2027 r.), 1,71 punktu procentowego (2028 r.), 2,09 punktu procentowego (2029 r.) ustalonym względem planu na III kw. 2024 r. oraz 2,29 punktu procentowego (2026 r.), 0,48 punktu procentowego (2028 r.), 0,86 punktu procentowego (2029 r.) ustalonym względem danych z kolumny "Wykonanie 2024".

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 296c ust. 1 i 3 u.f.p. w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednocześnie niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w 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 latach 2026–2037 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 0,9 mln zł do 12,5 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 1 mln zł, a planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 1,6 mln. Jednocześnie w 2026 r. zaplanowano w stosunku do roku poprzedniego spadek wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 0,4 mln zł. W objaśnieniach do WPF nie wskazano przyczyn tak znacznego spadku planowanych wydatków bieżących z tego tytułu.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, a jednocześnie brak realizacji dochodów Gminy w planowanych wielkościach wpływa na brak płynności finansowej i może spowodować powstanie zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata, a także zagrazić realizacji zadań publicznych.

Dodatkowo w wyniku analizy załączników do projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zwraca uwagę, na brak spójności danych w zakresie planu wydatków budżetu Gminy na 2025 rok (załącznik nr 2), a planowanych do udzielenia dotacji (załącznik nr 7). W załączniku nr 7 nie uwzględniono dotacji celowej dla osób fizycznych na dofinansowanie kosztów budowy studni wierconych w kwocie 32.000,00 zł.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność pomiędzy prognozowaną kwotą długu Gminy na koniec 2025 r. wskazaną w uzasadnieniu do budżetu Gminy Łądek-Zdrój na 2025 r. w wysokości 15.753.334,32 zł, a tą wynikająca z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łądek-Zdrój na lata 2025-2037 w wysokości 20.066.974,57 zł.

Jednocześnie nie zachowano zgodności pomiędzy wartościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok w zakresie dochodów z podatku od nieruchomości (6.921.735,56 zł) a projektem wieloletniej prognozy finansowej (6.824.502,00 zł).

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrza Łądka-Zdroju jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej.

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