

Uchwała nr XIII/147/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szczytnej projekcie uchwały budżetowej Gminy Szczytna 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Michał Bernaś — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Szczytnej projekcie uchwały budżetowej Gminy Szczytna 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 Szczytna na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 59.127.929,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 63.063.918,33 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.935.989,33 zł,
- przychody ogółem w kwocie 6.143.946,13 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.207.956,80 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 3.935.989,33 zł oraz rozchody w kwocie 6.143.946,13 zł zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 4.131.403,20 zł oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.012.542,93 zł.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna nie wynika, żeby gmina posiadała do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w kwocie 4.131.403,20 zł (nadwyżka budżetowa, wolne środki). W piśmie z dnia 13 grudnia 2024 r. Burmistrz Szczytnej przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość uzyskania przychodów na poziomie co najmniej kwoty przewidzianej do dyspozycji w 2025 roku. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczna będzie zmiana uchwały budżetowej.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025 –2033. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie ww. uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych, wydatków na

obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu (lata 2025–2033).

Należy wskazać, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Skład Orzekający zauważa, że uzyskanie nadwyżek operacyjnych w latach 2026–2033 na podanym poziomie — w kontekście wykonania lat ubiegłych — budzi wątpliwości. Wielkość planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2025-2033 prognozuje się na poziomie od 20,7 mln zł w roku 2026 do 25,8 mln zł w 2033 r., przy planowanej nadwyżce w 2025 r. 0,1 mln zł oraz przy wykonanym deficycie za III kw. 2024 r. w kwocie (-)4,0 mln zł. Przy tym należy również zauważyć prognozowany od 2026 r. wzrost dochodów i wydatków bieżących, który założono odpowiednio o 56,9% i 5,5%. Przyjęte w projekcie uchwały dochody bieżące rosną z kwoty 62,9 mln zł w 2026 r. do 75,6 mln w 2033 r., przy planowanych w 2025 r. w kwocie 40,0 mln. Skład Orzekający wskazuje, że w objaśnieniach przyjętych wartości nie odniesiono się do realności pozyskania ww. nadwyżek operacyjnych. Objasnienia zawierają bardzo ogólnie informacje w zakresie dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i zadłużenia, nie odnoszące się do konkretnych wielkości przyjętych przez Gminę.

W latach 2025 -2027 zostały zaplanowane dochody ze sprzedaży mienia, z czego: w 2025 r. - 4,6 mln zł, w 2026 r. - 2,5 mln zł, i 3,5 mln zł w 2027 r., przy wykonanych za 2023 r. i III kw. 2024 r. odpowiednio w kwocie 2,8 mln zł i 1,3 mln zł. W objaśnieniach do projektu WPF nie przedstawiono wykazu nieruchomości przeznaczone do sprzedaży we wskazanych latach ani nie zawarto informacji o składnikach mienia przeznaczonych do sprzedaży. Skład Orzekający stoi na stanowisku, iż uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku jest obarczone dużym ryzykiem.

Brak wykonania nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku na przewidywanym poziomie niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Należy również zauważyć, że w przypadku niewykonania w 2025 r. dochodów z ww. tytułów na założonym poziomie konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków budżetu lub ograniczenie ich wartości.

Mając na względzie powyższe uwagi Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić Radzie Miejskiej, przed uchwaleniem budżetu.

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

Ewelina Kruk-Florkowska