

Uchwała nr XVI/60/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kamieńca Ząbkowickiego projekcie uchwały
budżetowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki 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) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Joanna Radziejka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Kamieńca Ząbkowickiego projekcie uchwały budżetowej Gminy Kamieniec Ząbkowicki 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 Kamieniec Ząbkowicki na 2025 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 59.981.964 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 57.753.798,20 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 771.834,20 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.202.644,18 zł,
- przychody ogółem w kwocie 1.974.478,38 zł.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.412.756 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025–2050. Przewidywana na koniec 2025 r. kwota długu wynosi 29.918.157,75 zł. Gmina w 2025 roku nie planuje zaciągania zobowiązań zwrotnych a kwota długu od 2026 roku będzie się stopniowo zmniejszać.

W projekcie budżetu na 2025 rok planują się przychody 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 – art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że przewidywane wykonanie ww. przychodów w 2024 roku nie potwierdza posiadanie środków. W projekcie uchwały budżetowej oraz w objaśnieniach do uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy budżetowej wskazano, że są to środki

przysługujące Gminie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej ul. Ogrodowej w Kamieńcu Ząbkowickim”, które zostaną przekazane Gminie w 2024 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w 2025 r. 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., zostanie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych 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. W latach 2025 - 2050 planuje się nadwyżki operacyjne w granicach od 1,8 mln do 4,1 mln, przy wykonanych w latach 2022 i 2023 odpowiednio w wysokościach 83 tys. zł i 849 tys. zł, przewidywanym deficycie operacyjnym na koniec 2024 r. w wysokości 1,2 mln zł i planowanej nadwyżce operacyjnej w 2025 r. w wysokości 1,4 mln zł. W roku 2025 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2,3 mln zł, przy wykonanych w latach 2022 i 2023 odpowiednio w wysokościach 1,5 mln zł i 1,4 mln zł i przewidywanym wykonaniu w 2024 r. w wysokości 360 tys. zł. 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.

Jednocześnie Skład Orzekający stwierdził w projekcie uchwały budżetowej poniżej wskazane nieprawidłowości, które należy wyeliminować przed podjęciem uchwały budżetowej na rok 2025:

- zawarte w § 9 pkt 5 upoważnienie Burmistrza Kamieńca Ząbkowickiego do „prawnego zabezpieczania w roku 2025 zobowiązań warunkowych w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową lub innej prawnie dopuszczalnej formie (...)” nie znajduje oparcia w obowiązujących przepisach;
- błędny opis paragrafu 905 w załączniku nr 5 - jak wynika z Objasnień do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie są to środki pochodzące z nadwyżki dochodów wykonanych z lat ubiegłych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

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

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

Danuta Frydlewicz-Pierucka