

Uchwała nr XVI/63/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Obornik Śląskich projekcie uchwały budżetowej
Gminy Oborniki Śląskie 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 Radziewa — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Obornik Śląskich projekcie uchwały budżetowej Gminy Oborniki Śląskie 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 Oborniki Śląskie na rok 2025 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 150.637.097,60 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 145.939.367,40 zł,
- nadwyżka budżetu w wysokości 4.697.730,20 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 6.100.000 zł,
- przychody ogółem w kwocie 1.402.269,80 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi (133.422.878,49zł) a wydatkami bieżącymi (123.449.917,79 zł) jest wartością dodatnią, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Planowaną nadwyżkę budżetu Gminy postanowiono przeznaczyć na spłatę zobowiązań finansowych z tytułu wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych w latach ubiegłych.

W projekcie uchwały zaplanowano przychody pochodzące z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 722 194,87 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 680 074,93 zł.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025–2035. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2025 r. wynosi 58.854.369,56 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2025 r. relacja spłat zobowiązań

finansowych i wydatków na obsługę długu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 8,83%, dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 13,25% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2026–2035) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2026 i 2029 relacja spłat kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Wskaźnik spłaty w latach 2026 i 2029 wynosi odpowiednio 7,31% i 7,02 %, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia wynoszącym odpowiednio 7,80% i 7,58%, co oznacza wysokie ryzyko niezachowania przedmiotowej relacji. Spełnienie relacji będzie uzależnione głównie od realizacji nadwyżek operacyjnych. W latach 2026–2035 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach od 9,5 mln zł do 10 mln zł rocznie, przy wykonanej w 2022 roku nadwyżce w wysokości 4,2 mln zł, deficycie operacyjnym w 2023 roku w wysokości 4,9 mln zł, przewidywanym deficycie operacyjnym z wykonania w 2024 roku w wysokości 4,7 mln zł i planowanej nadwyżce operacyjnej na 2025 rok w wysokości 10 mln zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie nadwyżek operacyjnych w 2025 roku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem 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.

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

- nie przedłożono planu dochodów i wydatków wydzielonych rachunków jednostek oświaty,
- w załączniku nr 1 Plan Dochodów:
 - a. nie zaplanowano dochodów w rozdziale 75618 w paragrafie 027 (wpływy z części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym),
 - b. zaplanowano środki w paragrafie 205 w rozdziale 90095 i paragrafie 625 w rozdziałach 60016 i 90016 z czwartą cyfrą "0" - są to dotacje celowe finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej,
 - c. zaplanowane w rozdziale 60013 dotacje w paragrafie 6300 pochodzą z budżetu samorządu województwa, to winny one być klasyfikowane w paragrafie 6630,
 - d. dotacja zaplanowana w rozdziale 60095 paragrafie 6630 winna być klasyfikowana w paragrafie 6300,
- w załączniku nr 2 Plan Wydatków:
 - a. wskazano nieprawidłowy rozdział dla wydatków związanych z obsługą długu, tj. zaplanowano wydatki w rozdziale 75095, prawidłowy rozdział - 75702,
 - b. zaplanowano rezerwy - ogólną i celową na zarządzanie kryzysowe - w niewłaściwym rozdziale 75814, odpowiedni rozdział 75818.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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