

Uchwała nr V/126/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej
Gminy Żmigród na 2026 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 2025 r. poz. 7) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród na 2026 rok.

Uzasadnienie

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród na 2026 rok stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2026 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 127.510.340,39 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 129.064.818,74 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 1.554.478,35 zł;
- przychody ogółem w kwocie 4.954.478,35 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 3.400.000,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące (105.666.003,30 zł), przewyższają wydatki bieżące (101.290.797,62 zł), co oznacza spełnienie wymogu, o którym mowa w art. 242 u.f.p.

W § 3 ust. 2 projektu uchwały wskazano, iż „Źródło pokrycia deficytu stanowiąc będą przychody wynikające z rozliczenia środków art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania z udziałem tych środków w kwocie 954.478,35 zł, z zaciągniętej pożyczki w kwocie 600.000,00 zł.”.

W budżecie Gminy na 2026 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 9.750.000 zł, przy wykonaniu za III kw. 2025 r. w kwocie 1.388.608,49 zł (plan 6.150.000 zł) oraz w 2024 r. w kwocie 1.869.481,95 zł (plan 10.754.620,28 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku realizacji na planowanym poziomie dochodów majątkowych konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród (WPF) zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2026–2039. Przewidywana na koniec 2026 roku kwota długu wynosi 69.175.000,00 zł, co oznacza wzrost długu w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o 600.000 zł.

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi 67,78% (2026 r.).

Planowana na 2026 rok 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., wynosi 9,09%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 14,30% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2025 r.).

W kolejnych latach relacja z art. 243 u.f.p. jest zachowana przy czym spełnienie relacji spłaty zobowiązań będzie uzależnione od realizacji nadwyżek operacyjnych. W 2026 r. zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 4,4 mln zł, natomiast w latach 2027–2039 w kwotach od 5,3 mln zł do 21,4 mln zł. Wyniki lat ubiegłych nie potwierdzają możliwości tak znaczącego jej wzrostu (w latach 2021 i 2022 wykonano nadwyżki operacyjne na poziomie odpowiednio 5,9 mln zł i 1,4 mln zł, w 2023 r. wykonano deficyt operacyjny 5,2 mln zł, a w 2024 r. nadwyżkę operacyjną na poziomie 843 tys. zł, natomiast w 2025 r. przewiduje się nadwyżkę operacyjną w wysokości 2,5 mln zł).

Kwoty zaplanowanych w budżecie rezerw (ogólnej i celowych) mieszczą się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 i 3 u.f.p.

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom art. 212 i art. 215 u.f.p.

W załączniku nr 9 „Dotacje celowe na zadania realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych, dotacje przedmiotowe i podmiotowe w 2026” następujące dotacje wykazano w części A (Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych) zamiast w części B (Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych): w § 2710 w rozdz. 60001 (kwota 101.131,00 zł), w § 6300 w rozdz. 60013 (kwota 214.725,00 zł) i w rozdz. 60014 (kwota 578.180,00 zł) w § 2310 w rozdz. 75095 (kwota 23.473,00 zł), wykazano w części B zamiast w części A dotację w § 6230 w rozdz. 92109 (kwota 300.000,00 zł). Ponadto w załączniku tym w pozycji "dotacje ogółem" podano błędną sumę (jest 13.498.109 zł zamiast 13.055.309 zł).

Ustalona w §10 projektu uchwały kwota dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (2.825.309 zł) i dla jednostek sektora finansów publicznych (10.230.000 zł) nieśpójna jest z kwotą wynikającą z planu wydatków budżetu (odpowiednio 2.207.800 zł i 10.847.509 zł).

W §11 uchwały nie wskazano na jakie zadania przeznaczone będą dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Burmistrz jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków oraz za zaciąganie zobowiązań, ponoszą jej organy.

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

Ewa Pudło