

Uchwała nr XV/30/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Prusice
projekcie uchwały budżetowej Gminy Prusice 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 Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Danuta Frydlewicz-Pierucka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Prusice projekcie uchwały budżetowej Gminy Prusice 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.

Na podstawie przedłożonego w dniu 17 listopada 2025 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Prusice na 2026 rok wraz z uzasadnieniem Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2026 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 93.892.310,96 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 67.614.087,82 zł i dochody majątkowe w kwocie 26.278.223,14 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 90.166.450,96 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 66.032.062,20 zł i wydatki majątkowe w kwocie 24.134.388,76 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 3.725.860 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.725.860 zł z tytułu wykupu obligacji oraz spłat kredytów i pożyczek.

Zgodnie z § 3 projektu uchwały nadwyżkę budżetu zaplanowano przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wykupu obligacji.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

W projekcie budżetu na 2026 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 12.000.000 zł. Przy wykonanych w latach 2023 i 2024 na poziomie odpowiednio: 2,9 mln zł i 2,1 mln zł. Wykonanie dochodów z tego tytułu na koniec 2025 r. przewiduje się w kwocie 2,8 mln zł.

Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niewykonania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie (12 mln zł) powstanie znaczny ubytek w dochodach budżetu z tego tytułu i konieczne będzie znaczne ograniczenie wydatków budżetu lub zabezpieczenie źródeł finansowania powstałego z tego tytułu deficytu majątkowego (różnica między dochodami majątkowymi a wydatkami majątkowymi). Jeżeli źródłem tak powstałego deficytu będą przychody pochodzące z kredytów, pożyczek lub emisji obligacji, spowoduje to zwiększenie kwoty długu oraz niekorzystnie wpłynie na poziom obsługi długu (o ile nowo zaciągane zobowiązania nie będą podlegały ustawowym wyłączeniom). W 2026 r. należy w szczególności monitorować

poziom wykonania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących realizacji wydatków budżetu powinno być uzależnione od wykonania ww. dochodów.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Przewidywana według projektu wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2026 r. wynosi 75.838.250 zł. W latach 2026–2029 relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem 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, wynosi odpowiednio: 110,72%, 118,63%, 106,38% i 95,34%. W latach objętych prognozą (2026–2044) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2028 i 2029 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w tych latach wynosi odpowiednio 12,70% i 11,60%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym: 13,21% i 12,49%.

Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2027–2044 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 7,3 mln zł do 7,7 mln zł, przy planowanej w 2026 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 1,6 mln zł oraz zrealizowanych w latach 2023 i 2024 deficytach operacyjnych w wysokości 3,7 mln zł i 3,9 mln zł. Na koniec 2025 r. przewiduje się wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie 19 tys. zł (znacznie poniżej planowanej na koniec III kw. 2025 r. w wysokości 2,2 mln zł). Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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

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 Zarzecka