

**Uchwała nr V/134/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 11 grudnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Siechnic projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice na 2024 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) oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

**wydaje opinię pozytywną**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Siechnic projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice na 2024 rok.

**Uzasadnienie**

Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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 Siechnice na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 240.009.016,12 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 281.015.695,12 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 41.006.679,00 zł;
- przychody ogółem w kwocie 47.781.679,00 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 6.775.000,00 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 196 383 034,00 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 191 208 725,31 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 5 174 308,69 zł.

W projekcie budżetu na 2024 r. określono przychody budżetu w kwocie 47.781.679,00 zł z tytułu:

- zaciąganych kredytów w kwocie 45.000.000,00 zł;
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.448.463,00 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.184.216,00 zł;

— spłaty udzielonych z budżetu 2020 i 2022 roku pożyczek w kwocie 149.000,00 zł;

Deficyt budżetu w kwocie 41.006.679,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów (39.822.463,00 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (1.184.216,00 zł).

Dochody majątkowe ustalono w wysokości 43.625.982,12 zł, z czego 1.500.000 zł są to dochody ze sprzedaży majątku. Ze względu na poziom i strukturę planowanych dochodów i wydatków 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.

Wskaźnik jednoroczny w 2024 r. wynosi 7,99% przy planowanych spłatach zobowiązań dłużnych powiększonych o wydatki na obsługę długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące na poziomie 8,04%. Kształtowanie się wskaźnika jednorocznego na takim poziomie, w sytuacji niewykonania planowanych wielkości budżetowych w 2024 r., grozi obniżeniem dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach kolejnych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siechnice na lata 2024–2044 (WPF) wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. o 38,2 mln zł. W 2025 r. prognozuje się dalsze zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych na kwotę 15 mln zł, co oznacza wzrost długu o kolejne 6,2 mln zł.

Wykazana w projekcie uchwały kwota długu na koniec 2024 r. w kwocie 157.743.000 zł stanowi 65,72% planowanych dochodów ogółem, natomiast ustalona na koniec 2025 r. w wysokości 163.918.000 zł stanowi 71,98 % planowany na ten rok dochodów.

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 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2024 r. wyniesie 83,08%, w 2025 r. — 80,22%.

W 2024 r. relacja spłat długu, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 8,04%, przy dopuszczalnym wskaźniku zdolności spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 16,60%. W kolejnych latach objętych prognozą obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana. W latach 2026–2027 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. będzie kształtować się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (różnice odpowiednio: 1,69 p.p i 2,4 p.p). Prognozowanie przedmiotowych wskaźników na tak zbliżonym poziomie zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym okresie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (do 2024 r.).

W 2024 r. ustalono nadwyżkę operacyjną (5,2 mln zł), natomiast w kolejnych latach planuje się stały ich wzrost od 14,4 mln zł w 2025 r. do 62,6 mln zł w 2044 roku. Skład Orzekający zauważa, że uzyskanie nadwyżek operacyjnych w latach 2026–2044 na podanym poziomie — w kontekście wykonania lat ubiegłych — budzi wątpliwości (w latach 2016–2022 nadwyżka operacyjna kształtowała się na poziomie od 10,7 mln zł do 21,9 mln zł).

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 stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

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

Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

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

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

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

