

Uchwała nr V/118/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Siechnic projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Siechnic projekcie uchwały budżetowej Gminy Siechnice 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 Siechnice na rok 2025 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 276.215.575,75 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 314.580.575,75 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 38.365.000,00 zł;
- przychody ogółem w kwocie 47.500.000,00 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 9.135.000,00 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 247.407.981,23 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 242.561.976,32 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 4.846.004,91 zł.

W projekcie budżetu na 2025 r. określono przychody budżetu w kwocie 47.500.000,00 zł z tytułu:

- zaciąganych kredytów w kwocie 37.500.000,00 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 9.751.150,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających 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 wysokości 248.850,00 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 38.365.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów (28.365.000 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu

wynikających 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 (248.850,00 zł).

Dochody majątkowe ustalono w wysokości 28.807.594,52 zł, z czego 700.000,00 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 2025 r. wynosi 5,59% przy planowanych spłatach zobowiązań dłużnych powiększonych o wydatki na obsługę długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące na poziomie 7,77%. Kształtowanie się wskaźnika jednorocznego na takim poziomie, w sytuacji niewykonania planowanych wielkości budżetowych w 2025 r., grozi obniżeniem dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach kolejnych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siechnice na lata 2025–2044 (WPF) wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2025 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. o 28.674.327,92 zł. W latach 2026 i 2027 prognozuje się dalsze zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych.

Relacja łącznej kwoty długu na koniec 2025 r. (156.911.000,00 zł) 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 wyniesie 67,49%.

W 2025 r. relacja spłat długu, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 7,77%, przy dopuszczalnym wskaźniku zdolności spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 15,83%.

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 kolejnych latach obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

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.

W 2025 r. ustalono nadwyżkę operacyjną w wysokości 4.846.004,91 zł, natomiast w kolejnych latach (2026–2028) planuje się stały jej wzrost (od 15.410.724 zł do 29.686.071,88 zł), w latach następnych prognozuje się powolny spadek (do 14.225.008 zł w 2044 r.).

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 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