

Uchwała nr III/81/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 czerwca 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Wołowie nr XII/115/2025 z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr IX/92/2024 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Wołów na 2025 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 246 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) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Małgorzata Rybińska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Wołowie nr XII/115/2025 z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr IX/92/2024 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Wołów na 2025 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 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.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej w Wołowie nr XII/115/2025 z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr IX/92/2024 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Wołów na 2025 rok, ustalił, że planowane są następujące wielkości:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 149.498.741,31 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 143.353.667,01 zł i dochody majątkowe w kwocie 6.145.074,30 zł,
- wydatki budżetu ogółem w kwocie 152.776.062,66 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 124.023.009,29 zł i wydatki majątkowe w kwocie 28.753.053,37 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.277.321,35 zł,
- przychody budżetu w kwocie 10.977.321,35 zł, z tego: 7.000.000,00 zł ze sprzedaży innych papierów wartościowych, 3.897.321,35 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., 80.000,00 zł ze spłat udzielonych przez gminę pożyczek i kredytów,
- rozchody budżetu w kwocie 7.700.000,00 zł na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów oraz wykup innych papierów wartościowych.

Planowany w 2025 r. deficyt budżetu gminy w kwocie 3.277.321,35 zł zostanie sfinansowany w całości przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Z przedłożonej uchwały Rady Miejskiej w Wołowie nr XII/114/2025 z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr IX/91/2024 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wołów wynika, że przewidywana na koniec 2025 r. kwota długu wyniesie

111.159.697,68 zł. Wieloletnia prognoza finansowa nie uwzględnia spłaty pełnej kwoty długu. W ostatnim 2039 r. wieloletniej prognozy finansowej kwota długu wynosi 33.881,88 zł. Powyższe oznacza, że uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie uwzględnia wszystkich wielkości określonych w art. 226 ust. 1 u.f.p. Stosownie do art. 227 ust. 2 u.f.p. prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągać zobowiązania. Od 2026 r. dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał a źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań będą planowane nadwyżki budżetu.

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., wyniesie 10,67%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia gminy 10,25% obliczonym w oparciu o wykonanie 2024 r., co oznacza przekroczenie wskaźnika spłaty w 2025 r. Stosownie do art. 296c ust. 1 i 3 u.f.p. w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i w latach następnych. W 2025 r. 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 85,60%. Konstrukcja budżetu, gdzie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych zaciąga się kolejne zobowiązania, może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę oraz utratę zdolności do terminowej spłaty rat kredytów i pożyczek lub wykupu papierów wartościowych. W kolejnych latach objętych prognozą (2026-2039), wyliczona w oparciu o prognozowane wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W latach 2025-2026 planuje się nadwyżki operacyjne odpowiednio w kwotach 19,33 mln zł i 11,39 mln zł a w latach 2027-2038 w kwotach od 8,90 mln zł do 9,12 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 1,71 mln zł oraz wykonanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w kwocie 4,17 mln zł. Zachowanie relacji określonej w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest również możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia gminy. 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 nadwyżek operacyjnych w latach objętych wieloletnią prognozą finansową. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś