

Uchwała nr III/132/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica projekcie uchwały budżetowej
Gminy Trzebnica 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) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Danuta Frydlewicz-Pierucka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica 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 projektu uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na 2026 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2026 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 194.555.453,62 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 202.801.256,84 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 8.245.803,22 zł,
- przychody ogółem w kwocie 10.658.303,22 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.412.500,00 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 174.656.479,03 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 169.772.803,73 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p.

Planowany deficyt budżetu postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 6.087.500,00 zł, przychodami z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.439.303,22 zł oraz przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p w kwocie 719.000,00 zł.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026 - 2045, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Gmina planuje w 2026 r. przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie łącznej 9.939.303,22 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Prognozowana kwota długu Gminy na koniec 2026 r. wyniesie 121.794.361,21 zł (wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o 5.216.329,46 zł) i stanowi 73,07% 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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.

Z przedstawionego, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2025 r. nie wynika, żeby Gmina posiadała do dyspozycji w 2026 r. środki z 2025 r. w kwocie 719.000,00 zł. W piśmie z dnia 9 grudnia 2025 r. Burmistrz Gminy Trzebnica przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość dysponowania przez Gminę środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu na poziomie kwoty wskazanej do dyspozycji w 2026 r. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w zakładanej kwocie, konieczne będzie dokonanie stosownych zmian w budżecie.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, określone w art. 243 u.f.p., nie przekraczają dopuszczalnego poziomu w latach objętych prognozą. 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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W latach 2026 - 2045 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 4,88 mln zł do 17,94 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 0,12 mln zł oraz wykonanej w 2024 r. i przewidywanej w 2025 r. nadwyżce operacyjnej odpowiednio w kwotach 0,61 mln zł i 0,12 mln zł. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować niezachowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na 2026 rok, którą Burmistrz jest zobowiązany przedstawić Radzie Miejskiej przed uchwaleniem budżetu.

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