

Uchwała nr III/133/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na 2026 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. 1 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,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na 2026 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu 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.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok, Skład Orzekający stwierdził, że zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 194.555.453,62 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 174.656.479,03 zł, dochody majątkowe w kwocie 19.898.974,59 zł,
- wydatki budżetu ogółem w kwocie 202.801.256,84 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 169.772.803,73 zł, wydatki majątkowe w kwocie 33.028.453,11 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 8.245.803,22 zł,
- przychody budżetu w kwocie 10.658.303,22 zł, z tego: 8.500.000,00 zł pochodzące ze sprzedaży innych papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę, 1.439.303,22 zł pochodzące z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym, 719.000,00 zł pochodzące z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 2.412.500,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

Planowany w 2026 r. deficyt budżetu w kwocie 8.245.803,22 zł dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach bieżących i majątkowych. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży innych papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 6.087.500,00 zł, przychodami z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów 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. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 u.f.p.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026 - 2045, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. W budżecie Gminy zaplanowano przychody zwrotne w kwocie 9.939.303,22 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kwota długu na koniec 2026 r. wyniesie 121.794.361,21 zł (wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 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 zauważa, 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 zwraca uwagę, 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 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