

**Uchwała nr XII/17/2025**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 24 stycznia 2025 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr IX/61/24 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica 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) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr IX/61/24 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica 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.

1. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej w Trzebnicy nr IX/61/24 z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebnica na rok 2025, Skład Orzekający ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:
  - a) Dochody budżetu ogółem w kwocie 182.748.130,99 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 161.845.304,89 zł, dochody majątkowe w kwocie 20.902.826,10 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku 5.000.000,00 zł.
  - b) Wydatki budżetu ogółem w kwocie 186.615.630,99 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 156.069.338,06 zł, wydatki majątkowe w kwocie 30.546.292,93 zł.
  - c) Deficyt budżetu w kwocie 3.867.500,00 zł.
  - d) Przychody budżetu w kwocie 8.580.000,00 zł (w tym: 8.500.000,00 zł z tytułu planowanej emisji obligacji oraz 80.000,00 zł 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).
  - e) Rozchody budżetu w kwocie 4.712.500,00 zł (wykup obligacji).
2. Deficyt budżetu w kwocie 3.867.500,00 zł, zgodnie z postanowieniami § 3 uchwały budżetowej, sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 3.787.500,00 zł oraz 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 w kwocie 80.000,00 zł. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedstawionego w wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebnica na lata 2025-2042 przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, by gmina posiadała do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w kwocie 80.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie dokonanie stosownych zmian w budżecie.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w uchwale zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 5.000.000 zł. W latach 2021–2023 i w 2024 r. wg stanu na trzeci kwartał dochody z tego tytułu wykonano w wysokości odpowiednio: 4,5 mln zł, 2,6 mln zł, 2,4 mln zł oraz 2,3 mln. Niezrealizowanie założeń przyjętych przy planowaniu budżetu na 2025 r. tj. dochodów z tytułu sprzedaży majątku w planowanej wysokości spowoduje zwiększenie deficytu. Konieczne będzie ograniczenie planowanych w budżecie wydatków inwestycyjnych lub zapewnienie innych źródeł ich finansowania, co może wiązać się ze wzrostem zadłużenia Gminy. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji planowanych w budżecie dochodów oraz poziomu zaciąganych przez Gminę zobowiązań.

3. Łącznie z uchwałą budżetową przedłożono uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025–2042. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 108.796.290,14 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych, wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu (lata 2025–2042).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 108.796.290,14 zł). W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2025 roku w prognozowanych wartościach.

W latach 2026-2042 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 10,2 mln zł do 21,9 mln zł, przy planowanej na 2025 r. w wysokości 5,8 mln zł i przewidywanym wykonaniu na koniec 2024 r. równowagi pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Takie prognozowanie wysokości nadwyżek operacyjnych stanowi konsekwencję założenia, że w 2025 r. dochody bieżące wzrosną w stosunku do planowanych na 2024 rok o 1,25%, przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących o 2,37%.

Niezrealizowanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku na założonym poziomie niekorzystanie wpłynie na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych w latach objętych prognozą. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

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

Jacek Kalus