

Uchwała nr XII/18/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale nr IX/60/24 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebnica na rok 2025 i lata następne oraz 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. 230 ust. 4 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 Bernas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale nr IX/60/24 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebnica na rok 2025 i lata następne oraz 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. 230 ust. 4 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 przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, a w szczególności poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonej uchwały Rady Miejskiej w Trzebnicy Nr IX/60/24 z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebnica oraz uchwały Rady Miejskiej w Trzebnicy Nr IX/61/24 z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trzebnica na rok 2025, stwierdził, co następuje:

1. Uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2025–2042. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2025 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok.
3. Według uchwały wartość długu na koniec 2025 r. wyniesie 108.796.290,14 zł.
4. Na rok 2025 zaplanowano budżet deficytowy oraz przychody zwiększające dług. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał – zaplanowano nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.
5. W 2025 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków związanych z obsługą długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 8,85%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 13,07%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2026–2042) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

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 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. 230 ust. 4 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