

Uchwała nr XIII/108/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2025 r.

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna
przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 2 pkt 1 i 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Jacek Kalus — członek,
- 3) Małgorzata Rybińska — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający, oceniając projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2026- 2034. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jej spłaty.

2. Prognozowane na 2026 rok dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2026 .

W 2026 r. na sfinansowanie deficytu w kwocie 491.750,18 zł oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.070.878,42 zł zaplanowano przychody w kwocie 3.562.628,60 zł z tego: przychody pochodzące z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.400.000,00 zł oraz przychodami z tytułu 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 wysokości 162.628,60 zł.

3. Skład Orzekający zauważa, że równoważenie budżetu na 2026 rok następuje przychodami z tytułu 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 wysokości 162.628,60 zł. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna nie wynika, żeby gmina posiadała do dyspozycji w 2026 r. środki z 2025 r. w kwocie 162.628,60 zł (nadwyżka budżetowa, wolne środki). W piśmie z dnia 3 grudnia 2025 r. Burmistrz Szczytny przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym informuje, iż zaplanowana kwota nadwyżki budżetowej w kwocie 162.628,60 zł, „to środki jakie Gmina Szczytna posiada na wyodrębnionym rachunku bankowym, w związku z podpisaną umową na dofinansowanie zadania pn: „Zagospodarowanie terenu przy stawie ul. Zacisze”. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku

niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczna będzie zmiana uchwały budżetowej.

4. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2026 r. wynosi 19.677.573,08 zł. 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, w 2026 r. wynosi 44,85%.

5. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p. w całym okresie objętym prognozą. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na wielkość planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2027 -2028, które prognozowane są na poziomie od 2,95 mln zł i 2,75 mln zł, a w kolejnych latach w kwotach od 1,67 mln zł do 1,8 mln zł. Przy planowanej nadwyżce w 2026 r. 1,87 mln zł oraz przy przewidywanym deficycie za 2025 r. w kwocie (-) 1,1 mln zł. Skład Orzekający wskazuje, że w objaśnieniach przyjętych wartości nie odniesiono się do realności pozyskania ww. nadwyżek operacyjnych. Objaśnienia zawierają bardzo ogólnie informacje w zakresie dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i zadłużenia, nie odnoszące się do konkretnych wielkości przyjętych przez Gminę.

Stosownie do art. 226 ust. 1 u.f.p. wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna w zakresie dochodów bieżących., a w ocenie Składu Orzekającego wielkości dochodów bieżących ujęte w latach 2026-2034w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowe nie mogą zostać uznane za realistyczne.

6.W latach 2026 -2027 zostały zaplanowane dochody ze sprzedaży mienia, z czego: w 2026 r. - 4,6 mln zł, w 2026 r. - 2,5 mln zł, i 3,5 mln zł w 2027 r., przy wykonanych za 2023 r. i III kw. 2024 r. odpowiednio w kwocie 2,8 mln zł i 1,3 mln zł. W objaśnieniach do projektu WPF nie przedstawiono wykazu nieruchomości przeznaczone do sprzedaży we wskazanych latach ani nie zawarto informacji o składnikach mienia przeznaczonych do sprzedaży. Skład Orzekający stoi na stanowisku, iż uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku jest obarczone dużym ryzykiem, a w przypadku nieuzyskania ww. środków w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2026 rok.

7.Według danych zaprezentowanych w projekcie WPF, w latach objętych prognozą (2026 -2034) wyliczona w oparciu o prognozowane wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p, nie zostanie zachowana w latach 2026 - 2029. Zgodnie z 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. Jednocześnie niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. W pozostałych latach objętych prognozą relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. pozostaje zachowana.

Skład Orzekający wskazuje, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje podstawowe elementy budżetu danego roku oraz lat następnych i powinna być realistyczna. Z orzecnictwa sądów administracyjnych wynika, że użyte przez ustawodawcę określenie, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, oznacza, iż jej ustalenia winny być oparte o przesłanki istniejące realnie w dacie jej sporządzenia i skorygowane o dające się przewidzieć odstępstwa od nich, takie jak chociażby poziom inflacji (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 24 sierpnia 2011 r. sygn. akt III SA/GI 838/11).

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych dochodów i wydatków oraz za zaciąganie i spłatę zobowiązań.

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

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewelina Kruk-Florkowska