

Uchwała nr XIII/19/2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 stycznia 2026 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Szczytnej nr XXV/128/25 z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytna na lata 2026-2034 oraz w uchwale Rady Miejskiej w Szczytnej nr XXV/127/25 z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Szczytna 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. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Jacek Kalus — członek,
- 3) Małgorzata Rybińska — członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Szczytnej nr XXV/128/25 Rady Miejskiej w Szczytnej z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytna na lata 2026-2034 oraz w uchwale Rady Miejskiej w Szczytnej nr XXV/127/25 z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Szczytna na 2026 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, 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.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej wieloletniej prognozie finansowej oraz uchwale budżetowej na 2026 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2026-2034 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

2. Przewidywana na koniec 2026 r. kwota długu wyniesie 19.677.573,08 zł i będzie stanowić 44,85% 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. W kolejnych latach zadłużenie gminy będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetu.

3. W budżecie 2026 r. na finansowanie deficytu budżetu w kwocie 491.750,18 zł oraz spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 3.070.878,42 zł zaplanowano przychody w kwocie 3.562.628,60 zł, z tego: z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.400.000,00 zł i z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnym zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 162.628,60 zł.

4. Obliczona na podstawie prognozowanych 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., przekroczy w latach 2026 – 2029 dopuszczalny poziom spłaty.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 296c ust. 1 i 3 u.f.p. w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., 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 kolejnych latach objętych prognozą (2030-2034), obliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że pomimo obowiązujących w latach 2024-2029 regulacji uelastyczniających relacje umożliwiające zaciąganie zobowiązań zwiększających dług to na organach Gminy ciąży obowiązek wypracowania w okresie spłaty długu nadwyżek operacyjnych, które będą stanowiły źródło jego spłaty.

Należy wskazać, 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 uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Uzyskanie nadwyżek operacyjnych w latach 2026–2034 na prognozowanym poziomie — w kontekście wykonania lat ubiegłych — budzi wątpliwości. Wielkość planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2027-2029 prognozuje się odpowiednio na poziomie: 2,95 mln zł, 2,75 mln zł i 1,91 mln zł, a w kolejnych latach w kwotach od 1,67 mln zł do 1,8 mln zł w 2034 r. 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.

W latach 2026 i 2027 zostały zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku, z czego: w 2026 r. - 3,7 mln zł, w 2027 r. - 1,4 mln zł, przy wykonanych za 2024 r. i III kw. 2025 r. odpowiednio w kwocie 1,24 mln zł i 1,22 mln zł. W objaśnieniach do uchwały w sprawie WPF przedstawiono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży we wskazanych latach. 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie WPF zdecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku. Gmina powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożoną uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy 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 wydatków.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewelina Kruk-Florkowska