

Uchwała nr V/20/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Strzelina nr IX/118/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Strzelin na rok 2025

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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wyduje opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Strzelina nr IX/118/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Strzelin na rok 2025.

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.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej na 2025 rok, Skład Orzekający ustalił, że w budżecie na 2025 r. zaplanowano następujące wielkości budżetowe::

- dochody ogółem w kwocie 174.626.617,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 184.849.581,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 10.222.964,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 16.905.884,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 6.682.920,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 10.222.964,00 zł, zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały, postanowiono sfinansować z:

- przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 500.000,00 zł,
- przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 835.884,00 zł,
- emisji obligacji komunalnych w kwocie 8.887.080,00 zł.

Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.898.105,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

W budżecie zaplanowano przychody w łącznej kwocie 16.905.884,00 zł, z tego z tytułu: emisji obligacji komunalnych w kwocie 15.570.000,00 zł oraz 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 1 335 884,00 zł. Jednocześnie zaplanowano rozchody z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 6.682.920,00 zł.

Łącznie z uchwałą budżetową na 2025 r. przedłożono uchwałę Rady Miejskiej Strzelina nr IX/117/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelin na lata 2025–2037 (zwaną WPF). Zgodnie z WPF planowane w 2025 roku spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 6.682.920 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 5.400.000 zł stanowią 9,18% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 13,85%. W kolejnych latach obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w WPF, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (2025 r.). Z WPF wynika, że w latach 2026–2037 prognozuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 15,3 mln zł (2026 r.) do 19 mln zł (2037 r.), przy wykonaniu nadwyżki operacyjnej w 2023 r. w wysokości 3,5 mln zł, w 2024 r. — wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za grudzień 2024 r. — w wysokości 10,5 mln zł oraz planowaniu na 2025 r. w wysokości 3,9 mln zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. W ocenie Składu przyjęte wartości budżetowe nie zostały odpowiednio uzasadnione w załączonych do WPF objaśnieniach.

Przewidywana na koniec 2025 roku kwota długu wynosi 92.339.419,60 zł, co oznacza jej wzrost w stosunku do przewidywanej na koniec 2024 r. o 7.986.753,54 zł. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2025 r. wyniesie 68,85 %. W kolejnych latach dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowią prognozowane nadwyżki budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych Gminy, co jej organy winny mieć na uwadze planując zaciąganie zobowiązań długoterminowych. Zaciągając zobowiązania zwrotne należy uwzględnić nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość ponoszonych wydatków budżetu.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło