

Uchwała nr V/24/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.X.70.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żmigród 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.X.70.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żmigród 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.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.X.70.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żmigród na 2025 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

W budżecie na 2025 r. zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 139.685.578,45 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 151.488.947,75 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 11.803.369,30 zł;
- przychody ogółem w kwocie 14.247.725,30 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 2.444.356,00 zł.

W uchwale budżetowej zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 u.f.p. (dochody bieżące określono w kwocie 103.691.432,41 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 99.704.899,89 zł).

W § 3 ust. 2 uchwały wskazano, iż "Źródło pokrycia deficytu stanowić będą przychody wynikające z rozliczenia środków art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania z udziałem tych środków w kwocie 847.725,30 zł oraz zaciągniętej pożyczki w kwocie 10.955.644,00 zł."

Łącznie z uchwałą budżetową na 2025 r. przedłożono uchwałą nr 0007.X.69.2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2025-2039 (zwaną dalej WPF) zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2025-2039. Z przedstawionych w WPF wartości dotyczących przewidywanego wykonania budżetu 2024 r. oraz kwot wynikających ze złożonego sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2024 r. wynika, że w finansowanie deficytu 2025 r. gmina może angażować wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (przewidywany stan środków na koniec 2024 r. 1.364.850,44 zł), a nie niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z

rozliczenia środków art.5 ust.1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. Finansowanie deficytu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., winno mieć miejsce dopiero po ostatecznym rozliczeniu wykonania planu finansowego za rok poprzedzający rok budżetowy.

Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 u.f.p.

Przewidywana na koniec 2025 roku kwota długu wynosi 66.975.000,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o 10.955.644 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, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi 71,41% (2025 r.).

Planowana na 2025 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,84%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 18,7% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2024 r.). W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje i zbliża się do wskaźnika spłaty. W latach 2026 i 2029 różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi odpowiednio 0,46 i 0,62 punktu procentowego, co oznacza bardzo wysokie ryzyko niezachowania relacji zwłaszcza w kontekście zrealizowania za 3 kw. 2024 r. nadwyżki operacyjnej na poziomie znacząco niższym niż planowana na koniec roku.

W 2025 r. zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.986.532,52 zł, a w latach 2026–2039 w kwotach od 8.524.303,00 zł do 19.376.053,00 zł. Wyniki lat ubiegłych nie potwierdzają możliwości tak znacznego jej wzrostu (w latach 2021 i 2022 wykonano nadwyżki operacyjne na poziomie odpowiednio 5.947.235,45 zł i 1.391.256,60 zł, a w 2023 r. wykonano deficyty operacyjne w wysokości odpowiednio 5.243.257,02 zł i — zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2024 r. — 797.590,83 zł).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje, że przyjęte w uchwale budżetowej założenia będą wymagały od organów Gminy konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów i dyscypliny ponoszenia wydatków. Ponadto wymagają bieżącego monitorowania osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń, w celu zachowania relacji z art. 243 u.f.p., przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Gminę zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji, wskazując jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków oraz za zaciąganie zobowiązań, ponoszą jej organy.

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