

UCHWAŁA Nr 580/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 5 grudnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szlichtyngowa na lata 2026–2040

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Tomasz Witkowski - Przewodniczący
2. Adriana Kamedulska - Członek
3. Dorota Sikorska - Członek

opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szlichtyngowa na lata 2026–2040.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta i Gminy Szlichtyngowa przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szlichtyngowa na lata 2026–2040.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno–prawnym i ustalił, co następuje:

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026–2040 przedstawiony został wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2026, zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Projekt zawiera elementy określone w art. 226 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych.

Okres, na jaki sporządzono Wieloletnią Prognozę Finansową, spełnia wymogi określone w art. 227 ustawy o finansach publicznych. Prognoza kwoty długu, stanowiąca integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szlichtyngowa, sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Dane Wieloletniej Prognozy Finansowej dla roku 2026 w zakresie, o którym mowa w art. 229 ustawy o finansach publicznych, są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2026.

Skład Orzekający wskazuje, że planowane w budżecie na rok 2026 wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, co powoduje brak spełnienia wskaźnika z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak jest to sytuacja prawnie dopuszczalna na podstawie art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego w latach 2024-2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach 2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szlichtyngowa na lata 2026-2040, kształtowanie się relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem III kwartału 2025 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	WYKONANIE 2022	WYKONANIE 2023	WYKONANIE 2024	Plan III kw. 2025	2026	2027	2028	2029
Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art.242 uofp	X	X	X	X	X	X	X	X
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 191 496,23	-363 334,27	1 001 068,64	-295 778,98	-750 429,80	1 012 444,31	1 132 176,00	1 155 195,00
Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	6 829 370,63	2 519 586,46	2 532 052,76	-176 841,88	-631 492,70	1 012 444,31	1 132 176,00	1 155 195,00

Kształtowanie się relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2025 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	WYKONANIE 2022	WYKONANIE 2023	WYKONANIE 2024	Przewidywane wykonanie 2025	2026	2027	2028	2029
Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art.242 uofp	X	X	X	X	X	X	X	X
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 191 496,23	-363 334,27	1 001 068,64	1 750 221,02	-750 429,80	1 012 444,31	1 132 176,00	1 155 195,00
Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	6 829 370,63	2 519 586,46	2 532 052,76	1 869 158,12	-631 492,70	1 012 444,31	1 132 176,00	1 155 195,00

Suma nadwyżek operacyjnych liczonych jako różnica dochodów i wydatków bieżących budżetu Gminy Szlichtyngowa w latach 2022-2029 wynosi według przedstawionego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szlichtyngowa na lata 2026-2040 (+) 6.082.837,13 zł (a z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2025 r. (+) 8.128.837,13 zł).

W oparciu o prezentowane wyżej dane stwierdzić należy, że Gmina spełnia warunki równoważenia średniokresowego, przewidziane w art. 296a ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje przy tym, że planowany i wykonywany w kilku latach budżetowych deficyt operacyjny jest sytuacją niekorzystną z punktu widzenia spełnienia wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Deficyt w części bieżącej budżetu negatywnie wpływa bowiem na maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań w latach następnych, określony po prawej stronie wzoru relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Organy Miasta i Gminy Szlichtyngowa powinny na bieżąco monitorować sytuację jednostki w powyższym zakresie i zachować szczególną ostrożność, dokonując zmian budżetu w ciągu roku budżetowego, w szczególności w zakresie zwiększenia planowanych wydatków bieżących.

Sytuacja finansowa Gminy wymaga wnikliwej i bieżącej analizy w zakresie realizacji w roku 2026 i w latach 2027-2029 podstawowych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących.

Bieżącemu monitoringowi winna również podlegać zdolność Gminy do realizacji ustawowych zadań publicznych oraz terminowej spłaty zobowiązań i zachowania bieżącej płynności finansowej.

Priorytetowym celem polityki gospodarczo-finansowej Gminy winno być utrzymanie stabilności finansów publicznych przy jednoczesnym zachowaniu zdolności do zaspokajania

zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej i utrzymaniu stabilności finansowej Gminy w 2026 roku i latach następnych.

Podkreślić należy również, że organy Gminy winny dążyć do zachowania relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych, co w dłuższym okresie czasu jest warunkiem niezbędnym do utrzymania stabilności finansów Gminy.

Zadłużenie Miasta i Gminy Szlichtyngowa na koniec 2026 roku, zgodnie z danymi wynikającymi z projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szlichtyngowa na lata 2026–2040, wyniesie 13.649.957,00 zł, tj. 33,62 % planowanych dochodów budżetu. W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 44,57 %.

Całkowita spłata zadłużenia planowana jest na 2040 rok.

Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany. Przedmiotowa relacja przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2026	5,26%	7,87%	8,95%	2,61%	3,69%
2027	4,25%	6,27%	7,35%	2,02%	3,10%
2028	3,89%	5,77%	6,85%	1,88%	2,96%
2029	3,58%	5,63%	6,71%	2,05%	3,13%
2030	3,61%	3,88%	4,96%	0,27%	1,35%
2031	3,69%	4,32%	5,40%	0,63%	1,71%
2032	2,96%	4,09%	5,18%	1,13%	2,22%
2033	2,83%	4,28%	4,28%	1,45%	X
2034	2,70%	4,90%	4,90%	2,20%	X
2035	3,87%	4,79%	4,79%	0,92%	X
2036	3,67%	4,68%	4,68%	1,01%	X
2037	3,47%	4,62%	4,62%	1,15%	X
2038	3,27%	4,58%	4,58%	1,31%	X
2039	3,07%	4,59%	4,59%	1,52%	X
2040	2,74%	4,66%	4,66%	1,92%	X

Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2030-2031 oraz w 2035 r. poziom spełnienia relacji z art. 243 ww. ustawy występuje na niskim poziomie. Jak wskazano wyżej deficyt w części bieżącej budżetu negatywnie wpływa na maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań w latach następnych, określony po prawej stronie wzoru relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do projektu uchwały wskazano przewidziane do realizacji przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zawierające wszystkie dane określone w art. 226 ust. 3 tej ustawy.

W projekcie uchwały zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego zgodne z przepisami prawa w tym zakresie.

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości, stosownie do art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

Wielkości przyjęte w przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa projektach: Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026–2040 i uchwały budżetowej na 2026 rok wskazują, że przy realizacji założonych wielkości zachowane zostaną przepisy ustawy o finansach publicznych dotyczące uchwalania i wykonywania budżetów.

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, zgodnie z art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Tomasz Witkowski