

Uchwała nr II/89/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2023 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Kunice przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Monika Puchała — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Kunice przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu 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 przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Kunice na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, że w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano następujące wielkości: dochody ogółem w kwocie 69.080.943,98 zł, wydatki ogółem w kwocie 74.673.126,42 zł, deficyt budżetu w wysokości 5.592.182,44 zł, przychody ogółem w wysokości 7.692.182,44 zł, w tym pochodzące z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 6.500.000,00 zł, i rozchody ogółem w kwocie 2.100.000,00 zł. Dochody bieżące określono w kwocie 45.481.804,26 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 47.364.056,31 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością ujemną (-1.882.252,05 zł), a po skorygowaniu o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. wynosi -690.069,61 zł

Deficyt budżetu postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 17.825.700,00 zł do kwoty 22.225.700,00 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 2024 r. wyniesie 50,64%, a w 2025 r. 41,46%.

Przedstawiona w prognozie kwota długu uwzględnia przewidywaną wielkość zadłużenia na koniec 2023 r. w wysokości 17.825.700 zł, zaplanowane w 2024 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.500.000 zł oraz rozchody wynikające ze spłaty zobowiązań w latach 2024-2034 w łącznej kwocie 17.825.700 zł. W konsekwencji prognozowana kwota zadłużenia na koniec ostatniego roku prognozy (2034 r.) wynosi 6.500.000 zł, co oznacza, że w prognozie nie przedstawiono spłaty wszystkich zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, do czego obliguje art. 226 ust. 1 u.f.p.

W przedłożonym piśmie z dnia 11 grudnia 2023 r. znak: Fin.3034.135.23 Wójt Gminy Kunice poinformował, że po weryfikacji dochodów jakie Gmina Kunice uzyska w 2023 roku oraz wykonania wydatków w tym roku, wydatki zostaną zmniejszone, co w rezultacie spowoduje zmniejszenie deficytu przy jednoczesnym zmniejszeniu przychodów z tytułu niezaciągniętego kredytu w wysokości 6.000.000 zł, który

był zaplanowany na pokrycie deficytu w 2023 roku wraz z planem jego spłaty w latach 2027-2034. Następnie pismem z dnia 13 grudnia 2023 roku znak: FN.3034.135.23 poinformował o autopoprawce do projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kunice na lata 2024-2034, uwzględniającej między innymi zmiany związane ze zmniejszeniem przychodów z tytułu planowanego w 2023 r. kredytu i wprowadzeniem kwoty spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2024 roku kredytu w wysokości 6.500.000 zł.

Według danych zaprezentowanych w załączniku nr 1 do projektu uchwały relacja, o której mowa w art. 243-244 u.f.p, w latach objętych prognozą (2024–2034) wyliczona w oparciu o skorygowane wielkości zostanie zachowana.

Skład Orzekający podkreśla, że prognozowane kwoty dochodów i wydatków są wielkościami, które kształtują pozostałe elementy prognozy, tj. wysokość przychodów i rozchodów oraz poziom długu (zależny od planowanych wyników budżetu w poszczególnych latach) i możliwość jego spłaty. Założenia przyjęte w tym zakresie stanowią podstawę wyliczenia indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. i warunkują możliwość spłaty zobowiązań. W prognozie założono wzrost nadwyżki operacyjnej z 3,8 mln zł w 2025 r. do 7,0 mln zł w 2034 r., przy przewidywanym wykonaniu deficytu operacyjnego na 2023 rok w wysokości 3,4 mln i planowanym na 2024 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-1,9 mln zł).

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w 2027 roku dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tego roku relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących.

Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający po uwzględnieniu przedłożonych wyjaśnień postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, 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

Aneta Kieljan