

Uchwała nr XIII/134/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kłodzko
przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Marek Głód — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kłodzko przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 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.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający oceniając przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kłodzko stwierdził, co następuje:

Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2024–2033. Integralną częścią prognozy jest prognoza kwoty długu, która opracowana została dla całego okresu jego spłaty.

Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody, rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.809.302,02 zł.

Na 2024 rok zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące z tytułu niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. i z tytułu kredytów i pożyczek. Według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 48.312.231,17 zł. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał. Zaplanowano budżety nadwyżkowe – nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały, w 2024 r. 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., przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 11,29%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2033), wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu 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 projekcie uchwały w sprawie WPF założono, że wielkość

planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2025 i 2026, kształtuje się odpowiednio w kwotach: 6,2 mln zł i 15,6 mln zł, a w latach 2027-2029 w wysokości od 7,8 mln zł do 8,7 mln zł przy wykonanej w 2022 r. nadwyżce w kwocie 4,5 mln zł oraz przewidywanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 1,2 mln zł przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 1,8 mln zł. Przy tym należy również zauważyć prognozowaną w latach 2024 - 2026 dynamikę wzrostu dochodów bieżących i spadku wydatków bieżących. W latach 2024-2026 założono wzrost dochodów bieżących odpowiednio o 1,3%, 2,5% i 10,4% w stosunku do roku poprzedniego, przy spadku wydatków bieżących w tych latach w kolejności o 2,2%, 2,6% i 0,1%, co skutkuje znacznym wzrostem nadwyżki operacyjnej we wskazanych latach.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, a jednocześnie brak realizacji dochodów Gminy w planowanych wielkościach może zagrażać realizacji zadań publicznych przez Gminę w roku budżetowym i latach następnych. Skład Orzekający wskazuje 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.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały 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.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku 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

Ewelina Kruk-Florkowska