

Uchwała nr XIII/136/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu gminy Kłodzko 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Marek Głód — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu gminy Kłodzko 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 2022 r. poz. 1634, 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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej gminy Kłodzko na rok 2024 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 107.866.415,95 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 87.468.824,19 zł i dochody majątkowe w kwocie 20.397.591,76 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 114.307.162,19 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 85.659.522,17 zł i wydatki majątkowe w kwocie 28.647.640,02 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 6.440.746,24 zł.
4. Przychody budżetu w kwocie 10.035.576,00 zł.
5. Rozchody budżetu w kwocie 3.594.829,76 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 6.440.746,24 zł zostanie sfinansowany niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (35.576,00 zł) oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek (6.405.170,24 zł).

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024 – 2033, z którego wynika, że zaciągnięcie zobowiązań na kwotę 10 mln zł (bez wzrostu wydatków na obsługę długu) stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 38.753.608,62 zł do kwoty 48.312.231,17 zł), czemu nie towarzyszy wzrost wydatków na obsługę długu.

W latach 2024–2025 i 2027–2033 obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana. Natomiast w 2026 r. wskaźnik ten zostanie zachowany, tylko jeżeli w 2023 r. wartości mające wpływ na jego kształtowanie zostaną wykonane na poziomie nie niższym od tego, który w projekcie uchwały w sprawie WPF został wykazany w pozycji dotyczącej przewidywanego wykonania tego roku, bowiem relacja spłat długu, o której mowa w art. 243 u.f.p.

i dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy prognozowane są na tym samym poziomie wynoszącym 7,04%.

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 projekcie uchwały w sprawie WPF założono, że wielkość planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2025-2026, 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.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Gmina w takiej sytuacji powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względnie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

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

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

Ewelina Kruk-Florkowska