

Uchwała nr XIII/14/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Gminy Kłodzko nr 592/VIII/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Kłodzko na rok 2024

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. 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 możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Gminy Kłodzko nr 592/VIII/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Kłodzko na rok 2024.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 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 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 Gminy Kłodzko nr 592/VIII/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Kłodzko na rok 2024, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 109.170.783,42 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 87.468.824,19 zł, dochody majątkowe w kwocie 21.701.959,23 zł.

2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 115.611.529,66 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 85.643.899,71 zł, wydatki majątkowe w kwocie 29.967.629,95 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 6.440.746,24 zł.

4. Przychody budżetu określono w kwocie 10.035.576,00 zł (przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, kredyty i pożyczki).

5. Rozchody budżetu 3.594.829,76 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Deficyt budżetu w kwocie 6.440.746,24 zł, zgodnie z postanowieniami § 4 uchwały budżetowej, sfinansowany zostanie przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz kredytów i pożyczek. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Z przedłożonej uchwały Rady Gminy Kłodzko nr 593/VIII/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłodzko, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty wynika, iż przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wyniesie 48.312.231,17 zł.

W 2024 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 7,84% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynoszącego 11,29%. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2025 i 2027–2033 obliczona w oparciu o prognozowane 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 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%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 na lata 2024–2026, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Nadwyżka operacyjna 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. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., co wpływa na możliwość zaciągania w kolejnych latach przychodów zwrotnych.

Wykonanie zatem 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. Równocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku realizacji na planowanym poziomie dochodów majątkowych konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art. 243 u.f.p. (lata 2024-2033) nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości. Ponadto spełnienie w 2026 r. przez Gminę relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający 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