

Uchwała Nr 9 /Dpr /2022
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2022 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2023 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) oraz Zarządzenia Nr 7/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 grudnia 2022 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca: – Halina Strzelecka
Członkowie: – Beata Piłatowska
– Karol Bednarek

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** z zastrzeżeniami możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Gminę Aleksandrów Kujawski w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok.

U z a s a d n i e n i e

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski w 2023 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2023 rok, zaplanowane zostały;

- dochody w wysokości 67.884.098,00 zł,
- wydatki w wysokości 84.579.341,00 zł.

Jak wynika z powyższych wielkości, wynik budżetu to deficyt w wysokości 16.695.243,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 24,6 %.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu zaplanowano przychody z kredytów w kwocie 16.695.243,00 zł. Z projektu uchwały budżetowej wynika ponadto, że w 2023 roku Gmina planuje zaciągnąć kredyty w wysokości 3.304.757,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Łącznie w 2023 r. zaplanowano do zaciągnięcia 20.000.000,00 zł kredytów, tj. 29,5 % planowanych dochodów budżetowych na 2023 r. Wydatki na obsługę długu w 2023 r. zaplanowano w kwocie 1.300.000,00 zł.

Zaciągnięcie zobowiązań długoterminowych w 2023 roku będzie miało wpływ na sytuację finansową Gminy w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2023 rok deficytu przychodami pochodzącymi z zaciąganych zobowiązań należy rozpatrywać w kontekście Wieloletniej Prognozy Finansowej. Z projektu uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2023-2035 wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.- dalej ufp).

Skład Orzekający podkreśla, że w latach 2024-2025 poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego, tj. odpowiednio ; **7,75 % < 7,99 %; 8,34 < 8,43 %**;; **w roku 2028—12,55%< 13,40 %** (w podanym okresie różnica pomiędzy wskaźnikami nie przekracza 1 %).

Ponadto zastrzeżenie Składu Orzekającego budzi wysokość tzw. nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi). Skład zwraca uwagę, że w 2024 r. założono znaczący wzrost nadwyżki operacyjnej w porównaniu do planu roku 2023 (plan na 2023 r. przyjęto na poziomie 33,367,00 zł, a na 2024 r. w kwocie 6.986.666,00 zł). Od roku 2025 również zauważalny jest dalszy istotny wzrost nadwyżek operacyjnych.(patrz uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Nr 10/WPF/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r.w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandro w Kujawski na lata 2023 - 2025). Skład Orzekający przypomina, że wysokość nadwyżek operacyjnych ma bezpośredni wpływ na zachowanie relacji o której mowa w art. 243 ufp.

Zachowanie powyższej relacji warunkuje możliwość uchwalania budżetów w kolejnych latach.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, *przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych*, Skład Orzekający uważa, że w latach spłaty długu, Gmina ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2023 r. Skład Orzekający wskazuje jednak, że planowane do zaciągnięcia w 2023 r. kredyty z przeznaczeniem na planowany deficyt, jak również na spłatę zadłużenia, będą miały wpływ na poziom spłaty długu w kolejnych latach budżetowych, a zatem w tym zakresie aktualne pozostają zastrzeżenia Składu Orzekającego.

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relację , o której mowa w art. 243 ufp w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków i rozchodów przy zachowaniu relacji wynikającej z art. 242 i 243 ufp.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że podstawą wydania niniejszej opinii jest wyłącznie kryterium legalności, w związku z powyższym nie może ona być traktowana jako rzeczywista ocena zdolności do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy