

Uchwała Nr 8/Dpr/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 grudnia 2023 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Żnin na 2024 r.

Działając 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.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Piłatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Gminę Żnin w projekcie uchwały budżetowej na 2024 r.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu w 2024 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Gminy na 2024 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 147 332 839,43 zł i wydatki w wysokości 166 380 688,37 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 19 047 848,94 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) – zwana dalej uofp, przychody pochodzące z emisji obligacji komunalnych w kwocie 17 047 848,94 zł oraz z niewykorzystanych środków pozostających na rachunku budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 2 000 000,00 zł, które stanowią środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i są planowane na realizację zadania inwestycyjnego realizowanego w roku 2024. Burmistrz pismem z dnia 4 grudnia 2023 roku potwierdził posiadanie środków i wskazał, że są one ulokowane na wyodrębnionym rachunku bankowym.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 21 753 316,62 zł, w tym z tytułu: emisji obligacji komunalnych w wysokości 19 753 316,62 zł, które przeznacza się na

splatę zobowiązań z tytułu spłaty pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych (obligacji) w łącznej kwocie 2 705 467,68 zł oraz pokrycie części planowanego deficytu w kwocie 17 047 848,94 zł.

W planie rozchodów ujęto środki na cele wymienione w art. 6 ustawy o finansach publicznych.

Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2024 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Gminy Żnin w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2024 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żnin.

Z przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, obejmującej lata 2024-2038, wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, *o ile wykonanie nastąpi w planowanych wielkościach.*

Skład Orzekający zwraca uwagę, że mimo spełnienia przesłanek art. 243 uofp, różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty długu w danym roku a dopuszczalnym limitem obliczonym o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna z poprzednich lat), wynikające z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynosi : w roku 2026 0,01%, w roku 2027 0,20 % , w roku 2028 0,34%, w roku 2029 0,01 % , w roku 2030 0,25%. Natomiast różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty długu a dopuszczalnym limitem obliczonym o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, stanowi: w roku 2026 0,72%, w roku 2027 0,91 % , w roku 2029 0,72 %,w roku 2030 0,96%. Biorąc pod uwagę powyższe wskaźniki budżetowe, wskazuje się planowanie zobowiązań dłużnych z dużą ostrożnością.

Skład Orzekający wskazuje, 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.

Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne. *Należy mieć na uwadze, że faktyczna wartość źródła pokrycia deficytu na 2024 rok, które jest określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp, zostanie wyliczona na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazana wielkość może ulec zmianie.*

Skład Orzekający wskazuje, że podstawą wydania niniejszej opinii jest wyłącznie kryterium legalności.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

2. Opinia podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Beata Piłatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy