

Uchwała Nr 12/Dpr/2023
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowa Wieś Wielka 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **z zastrzeżeniem** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Gminę Nowa Wieś Wielka w projekcie uchwały budżetowej na 2024 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka, spełniając wymóg określony w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 14 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy na 2024 r.

Z przedłożonego projektu uchwały budżetowej wynika, że prognozowane dochody wynoszą 75 534 708,46 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 85 353 753,46 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 9 819 045,00 zł. Według proponowanych zapisów uchwały sfinansowany on zostanie przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 5 634 072,54 zł, wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 986 445,86 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy, w kwocie 198 526,60 zł.

Jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2024 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Gminy w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość

sfinansowania planowanego na 2024 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Wieś Wielka.

Z przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały w sprawie WPF Gminy wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, wyrażona normą, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. *Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2025 relacja określająca limit spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy, jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, dla wskazanego roku wynosi bowiem 11,16%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 10,30%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2024 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2024 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu spłat, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w kolejnych latach. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.*

Ponadto, na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy, planowany deficyt budżetu może zostać sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. Zarówno jednak wolne środki, jak i niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu nie są kategorią, której wysokość można dowolnie zaplanować, gdyż ich kwota wynika z konkretnych urzędzeń księgowych. Kwota środków do dyspozycji z ww. źródeł, wynikających z bilansu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2022 r., pomniejszonych o środki zaangażowane w budżecie roku 2023 wynosi 1 586 995,11 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wyraża zastrzeżenie dotyczące zaplanowania w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy w łącznej wysokości 4 184 972,46 zł z przeznaczeniem na finansowanie zaplanowanego deficytu budżetu. Jeżeli wskazana w projekcie budżetu kwota środków do dyspozycji nie wynika z ewidencji księgowej, nie może być planowana w przychodach budżetu na rok 2024.

Mając powyższe na względzie, zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego