

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 9 635 118,00 zł. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 479 375,00 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu Gmina Czernikowo uchwaliła na lata 2023-2035. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także planowane do zaciągnięcia zobowiązania w roku 2023.

Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2023 r, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2023 r. wyniosło 24 954 906,25 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 35,4%

Podstawowe dane w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r, z uwzględnieniem informacji o liczbie mieszkańców Gminy wg GUS, przedstawia poniższa tabela:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	8 953
Planowane dochody ogółem	75 326 852 zł
Planowane dochody własne	34 109 568 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	24 416 500 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	29 994 947 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2022	5 578 448 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	3 350 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	39,8%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	87,9%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	2 500 000 zł

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 10 listopada 2021 r. Wójt Gminy wyznaczył siedmioletni okres będący podstawą do obliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 uofp. Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej (dalej WPF) z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa wyżej, wykazana w WPF nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2018 r, poz. 2500 z późn. zm.), wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Gminy. Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, bieżące regulowanie płatności (brak zobowiązań wymagalnych) oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w budżecie Gminy Czernikowo na rok 2023 wydatki bieżące zostały zaplanowane w kwocie wyższej od dochodów bieżących, co skutkuje planowaniem „deficytu operacyjnego” w wysokości 155 736,00 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. Gmina Czernikowo w budżecie 2023 roku angażuje przychody z wyżej wskazanych tytułów w wysokości 3 928 843,00 zł, tym samym osiąga nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 773 107,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżka operacyjna ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia w latach przyszłych zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy