



**Uchwała Nr 14 /Dpr/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 12 grudnia 2024 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2025 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn. zm) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 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 możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2025 r.

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

Zgodnie z przepisami art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), dalej ufp, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok Miasta Ciechocinek.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2025 r. oraz prognozy kwoty długu będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 r. wielkości dochodów (96.357.068,75 zł) i wydatków (103.854.809,75 zł) ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 7.497.741,00 zł i sfinansowany zostanie przychodami z tytułu:

- planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 3.370.000,00 zł,
- wolnych środków z lat ubiegłych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 4.127.741,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody budżetu w wysokości 9.827.741,00 zł, w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 3.370.000,00 zł, przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 2.330.000,00 zł i wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 4.127.741,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 2.330.000,00 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

Ocena możliwości sfinansowania planowanego na 2025 r. deficytu budżetu dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych w zakresie obciążenia budżetu spłatą długu. Dokonując analizy Skład Orzekający uwzględnił przepisy art. 242 i 243 ufp.

Miasto Ciechocinek planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących (nadwyżkę operacyjną) w kwocie 2.011.759,00 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ufp, Planowane zadłużenie Miasta Ciechocinek na koniec 2025 r. wyniesie 31.010.000,00 zł z tendencją malejącą w latach następnych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych w szczególności planowanych nadwyżek operacyjnych, dochodów ze sprzedaży majątku, Miasto Ciechocinek zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, a tym samym Miasto Ciechocinek posiada możliwość sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok.

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 ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w 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



**Uchwała Nr 15/WPF / 2024**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 12 grudnia 2024 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2025-2036.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2023 roku, poz. 1325 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 roku 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 projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2025-2036.

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

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) – dalej ufp, Burmistrz Miasta Ciechocinek przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2025 – 2036 (dalej WPF), celem zaopiniowania.

Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt WPF wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 r. uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ufp. Zgodnie z treścią tego artykułu opinię do projektu uchwały w sprawie WPF lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących

uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania zwrotne.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie WPF Miasta Ciechocinek Skład Orzekający uchwalił, co następuje:

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2025-2036. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych.

Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie WPF dla roku 2025 są spójne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, w zakresie wymaganym art. 229 ufp, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów, rozchodów i długu.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2025-2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ufp - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących (nadwyżka operacyjna).

Skład Orzekający zauważa, iż w latach 2027-2036 zaplanowano nadwyżki operacyjne na wysokim poziomie, nadwyżki w tych latach zaplanowano w wysokości ponad 7.000.000,00 zł, wykonanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach niższych od planowanych może wpłynąć niekorzystnie na relację o której mowa w art. 243 ufp w latach następnych. Należy zauważyć że na koniec 2024 r. przewiduje się osiągnięcie deficytu operacyjnego.

W 2025 r. Miasto planuje zaciągnąć zobowiązania zwrotne w wysokości 5.700.000,00 zł. Na koniec 2025 r. planowany dług wynosi 31.010.000,00 zł, spłata długu planowana jest do 2036 roku.

W pozostałych latach obowiązywania WPF, tj 2026 -2036 Miasto nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych, a spłata długu następować będzie z nadwyżki budżetowej, co będzie wymuszało na organach Miasta prowadzenie ostrożnej polityki finansowej, w szczególności dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, celem zachowania ustalonych w prognozie wielkości.

Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem dopuszczalnego (indywidualnego) wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ufp. Przedstawiona przez Miasto Ciechocinek prognoza kwoty długu wskazuje, że począwszy od 2025 r. relacja z art. 243 ufp jest zachowana.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ufp, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może ulec zmianie.

W załączniku Nr 2 projektu uchwały w sprawie WPF zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego tam przedsięwzięcia dane i limity o

których mowa w art. 226 ust. 3 ufp. W załączniku Nr 2 do WPF poz. 1.3.2.6 wykazano przedsięwzięcie pn. „Dotacja na zachowanie leczniczych funkcji uzdrowiska poprzez zachowanie prawidłowego funkcjonowania tężni solankowych”- okres realizacji 2025-2028. Stanowisko odnośnie możliwości udzielenia dotacji (§ 6230) dla spółki akcyjnej, Skład Orzekający przedstawił w Uchwale Nr 15/P/2024 Składu Orzekającego Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2025 rok.

Kwota wydatków wynikająca z limitów wydatków na planowane przedsięwzięcia, ustalona w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, została wyodrębniona w prognozie finansowej (zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 1 pkt 8 ufp).

Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ufp.

Skład Orzekający, oceniając spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ufp, oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do projektu WPF i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w 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

