

Uchwała Nr SO-14/0951/428/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 lutego 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Szydłowo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku, w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża

opinię pozytywną z uwagą
o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Szydłowo

UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniu 3 stycznia 2023 r., uchwałami Nr LVIII/570/2022 i Nr LVIII/571/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. Rada Gminy Szydłowo uchwaliła odpowiednio Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2023-2036 (dalej WPF) oraz budżet na 2023 rok.

W prognozie kwoty długu, która jest elementem WPF, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2023 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2036 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z analizy załącznika Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że dla 2023 roku w poz. 6 wykazano kwotę długu w wysokości 20.448.683,26 zł, co stanowi 29,00 % planowanych dochodów Gminy.

Skład Orzekający na podstawie sprawozdań Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku oraz według stanu na koniec III kwartału 2022 roku ustalił, że kwota długu wyliczona w

oparciu o plan na 2022 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LVIII/568/2022 Rady Gminy Szydłowo z dnia 28 grudnia 2022 r) oraz zaplanowane na 2023 r. przychody oraz rozchody, wyniesie na koniec 2023 r. 19.351.615,53 zł, tzn. będzie niższa od wykazanej w poz. 6 załącznika Nr 1 o kwotę 1.097.067,73 zł.

Konsekwencją powyższego jest wykazanie w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej nieprawidłowych danych w poz. 5.1. „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych”, a także w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający stwierdza, że przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania spłaty długu jest prawnie dopuszczalny.

W latach 2023 – 2036 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Lata	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF (%)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3 zał. Nr 1 WPF (w %) – średnia 7-letnia
2023	4,47	14,76
2024	4,43	11,87
2025	4,21	9,74
2026	5,06	6,46
2027	4,92	5,35
2028	4,92	5,08
2029	2,38	4,14
2030	2,26	5,76
2031	4,93	7,27
2032	4,86	7,73
2033	4,71	7,98
2034	4,44	8,09
2035	4,18	8,15
2036	4,00	8,16

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w latach 2023–2036 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie prognozy będzie zachowana. Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2027-2028 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,43 i 0,16 punktu procentowego.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że wymienione wyżej wielkości relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2023-2036, 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 zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.