

Uchwała Nr SO-14/0951/384/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 stycznia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Szydłowo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wyraża

opinię pozytywną z uwagą
o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Szydłowo

UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniu 4 stycznia 2024 r., uchwałami Nr LXXIII/693/2023 i Nr LXXIII/694/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. Rada Gminy Szydłowo uchwaliła odpowiednio budżet na 2024 rok i Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2024-2038 (dalej WPF).

W prognozie kwoty długu, która jest elementem WPF, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2024 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2038 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 o finansach publicznych.

Z analizy załącznika Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że dla 2024 roku w poz. 6 wykazano kwotę długu w wysokości 28.424.089,77 zł, co stanowi 33,01 % 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 2022 roku oraz według stanu na koniec III kwartału 2023 roku ustalił, że kwota długu wyliczona w oparciu o plan przychodów i rozchodów na 2023 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXXII/689/2023 Rady

Gminy Szydłowo z dnia 28 grudnia 2023 r) oraz zaplanowane na 2024 r. przychody oraz rozchody, wyniesie na koniec 2024 r. 25.761.402,06 zł, tzn. będzie niższa od wykazanej w poz. 6 załącznika Nr 1 o kwotę 2.662.687,71 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.

Wyżej określone zawyżenie kwoty długu nie skutkuje niezachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która w latach 2024 – 2038 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 – średnia 7-letnia
2024	5,91%	14,05%
2025	5,15%	12,02%
2026	5,15%	8,82%
2027	5,10%	7,60%
2028	5,19%	7,22%
2029	3,80%	6,17%
2030	3,65%	5,11%
2031	5,40%	6,60%
2032	5,79%	6,92%
2033	5,79%	7,04%
2034	6,20%	7,10%
2035	5,88%	7,13%
2036	4,51%	7,14%
2037	1,82%	7,16%
2038	1,77%	7,20%

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w latach 2024–2038 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.

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 2024-2038, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących 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.