

Uchwała Nr SO-6/0951/63/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 stycznia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Grodziec

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w osobach :

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Anna Krzywińska

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Grodziec :

- wieloletnią prognozę finansową
- uchwałę budżetową na 2024 r.

opinię pozytywną z uwagą jak w uzasadnieniu

o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Grodziec.

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

W dniu 14 grudnia 2023 r. Rada Gminy Grodziec podjęła uchwały :

- Nr LXIII/475/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
- Nr LXIII/476/2023 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024

Prognoza kwoty długu sporządzona została na okres 2024-2043, tj. 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 wymienionych wyżej uchwał wynika, że w latach objętych prognozą Gmina planuje zaciągnięcie nowych kredytów/pożyczek: w 2024 roku -15.058.196 zł, w 2025r. - 4.796.122,43 zł, w 2026r. - 1.586.490,19 zł, w 2027r. - 1.0586.502,94 zł) i w 2028r. - 696.884,50 zł, natomiast rozchody występują we wszystkich latach prognozy, tj. w okresie 2024-2043.

Ze sporządzonej prognozy wynika, że najwyższy dług wystąpi w 2027 roku i dopiero od tego roku zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało, a w 2043 roku zostanie całkowicie spłacone.

Z prognozy wynika, że dług Gminy na koniec 2024 rok (poz. 6 w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie WPF) wyniesie 22.173.399,04 zł.

W latach 2024-2043 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok (poz. 8.1 WPF) – w %	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 średnia arytmetyczną z poprzednich lat) (poz.8.3 WPF) – w %
2024	9,40	13,78
2025	11,12	11,36
2026	7,59	8,99
2027	7,56	7,76
2028	6,22	6,44
2029	5,10	5,50
2030	4,01	4,22
2031	4,63	4,67
2032	4,62	5,12
2033	4,72	5,33
2034	4,48	5,59
2035	4,44	5,43
2036	4,50	5,32
2037	4,45	4,81
2038	4,39	4,71
2039	4,35	4,65
2040	4,31	4,60
2041	3,25	4,54
2042	3,10	4,35
2043	1,36	4,15

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2024-2043 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2025, 2027-2031, 2037-2040 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwagi na niewielkie różnice pomiędzy dopuszczalnym, a planowanym limitem spłat zobowiązań (przy czym wydatki na obsługę długu /poz. 2.1.3. załącznika nr 1 do WPF/ zostały zaplanowane w wysokości około 3%, mimo iż w dołączonych do uchwały objaśnieniach zapisano iż „Przyjęto w prognozowanym okresie oprocentowanie kredytów w wysokości WIBOR 3M (średnio 6%)

plus marża banku”. W związku z powyższym w tej części Skład Orzekający formułuje uwagę. W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę obowiązującego wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, konieczne jest rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym prognoza musi być realna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie Składu Orzekającego, powoduje to konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, ewentualnie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*