

Uchwała Nr SO-1/0951/226/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Mikstat.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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) w związku z 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, w oparciu o przyjęte przez Radę Miejską w Mikstacie:

- Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Mikstat na lata 2024-2030,
- uchwałę budżetową na rok 2024

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Mikstat

Uzasadnienie

W dniu 20 grudnia 2023 r. Rada Miejskiej w Mikstacie podjęła uchwały:

- Nr LII/320/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mikstat na lata 2024–2030,
- Nr LII/321/2023 w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2024.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał, Skład Orzekający ustalił, że uchwała budżetowa na 2024 rok oraz Wieloletnia Prognoza Finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.).

Prognoza kwoty długu, sporządzona została na lata 2024 - 2030, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika, że najwyższy poziom długu wystąpi w roku 2024, a w latach następnych zadłużenie Miasta i Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2030 zostanie całkowicie spłacone.

Prognozowana kwota długu wykazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2024 roku wyniesie 2.189.020,00 zł, co stanowi 4,02% planowanych dochodów.

Wynikający z prognozy kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2024-2030 relację, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i 30.09.2023 r., Skład Orzekający ustalił, że planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w latach 2024-2030 planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących.

Z kolei relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2024-2030 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 załącznika Nr 1 do 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 załącznika Nr 1 do WPF)
2024	1,86%	16,63%
2025	1,50%	14,13%
2026	2,05%	9,58%
2027	1,38%	6,29%
2028	1,04%	3,23%
2029	0,95%	2,27%
2030	0,66%	0,66%

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w latach 2024-2030 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 zauważa, że w roku 2030 wskaźniki spłaty zobowiązań Gminy są równe wskaźnikom maksymalnym (dopuszczalnym). Podkreślić należy, że już w przypadku zagrożenia w zakresie zachowania relacji, przy niewielkiej różnicy pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym”, a „planowanym”, nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń mogą doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Określone 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 zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywanie 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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