

Uchwała Nr SO-14/0951/131/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 stycznia 2024 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Lubasz

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 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) 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

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu

UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniu 22 grudnia 2023 roku uchwałami Nr LX/470/2023 i Nr LX/471/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku Rada Gminy Lubasz uchwaliła odpowiednio Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubasz na lata 2024-2036 (dalej WPF) oraz budżet na 2024 rok.

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 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 o finansach publicznych.

Planowana kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 30.767.978,28 zł, co stanowi 55,31 % planowanych dochodów Gminy.

W latach 2024 – 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 (%) – średnia 7-letnia
2024	6,16	9,17
2025	7,31	9,46
2026	7,64	8,60
2027	7,63	8,56
2028	7,90	8,84
2029	7,73	9,23
2030	7,96	9,14
2031	8,06	10,28
2032	7,25	10,29
2033	6,98	10,44
2034	6,28	10,32
2035	7,58	9,85
2036	7,60	9,59

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w latach 2024-2036 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. Podkreślić należy, 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 Lubasz na lata 2024-2036, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026-2028 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań, określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,96; 0,93 i 0,94 punktu procentowego.

Podkreślić należy, że w przypadku zagrożenia w zakresie zachowania relacji, przy niewielkiej różnicy pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym”, a „planowanym” podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną Gminy.

Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłat 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. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.