

Uchwała Nr SO-14/0951/171/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 stycznia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Czarnków

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) 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 Gminy Czarnków

UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniu 21 i 22 grudnia 2023 r., uchwałami Nr LXXXI/602/2023 i Nr LXXXI/603/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. Rada Gminy Czarnków uchwaliła odpowiednio Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Czarnków na lata 2024-2043 (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 2043 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 30.990.532,00 zł, co stanowi 41,97 % planowanych dochodów Gminy. Skład Orzekający wskazuje, że podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną Gminy, zważywszy, że kolejny rok z rzędu planowany jest deficyt operacyjny (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi – poz. 7.1. załącznika Nr 1 do WPF), który ma wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że roku 2022 jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.546.979,03 zł, wykonany na koniec III kwartału 2023

roku deficyt operacyjny wyniósł 6.889.860,28 zł, a planowany na rok 2024 deficyt operacyjny wynosi 9.857.895,46 zł. Skład Orzekający podkreśla, zatem iż deficyty operacyjne mają wpływ na zdolność Jednostki do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych w latach prognozy.

W latach 2024 – 2043 relacja, o której mowa w art. 243, w związku z art. 244 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 (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz 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	7,24%	9,72%
2025	4,54%	6,49%
2026	3,10%	3,94%
2027	4,01%	4,81%
2028	4,49%	6,35%
2029	4,30%	7,76%
2030	4,13%	9,10%
2031	3,82%	13,85%
2032	3,65%	18,94%
2033	3,48%	18,90%
2034	3,32%	19,04%
2035	3,03%	19,00%
2036	3,03%	18,91%
2037	2,83%	18,78%
2038	2,70%	18,60%
2039	1,78%	18,37%
2040	1,71%	18,10%
2041	1,72%	17,79%
2042	1,81%	17,40%
2043	1,09%	16,93%

W oparciu o dane zamieszczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej, Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2024 - 2043 prognozowana spłata zobowiązań Gminy Czarnków kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń z art. 243 ust. 3b ustawy o finansach publicznych. W załączniku Nr 1 do WPF w 2024 r. zaplanowano wyłączenia z tytułu

wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy (poz. 5.1.1.3) w kwocie 550.000,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026-2027 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 0,84 punktu procentowego w roku 2026 i 0,80 punktu procentowego w roku 2027.

Wskazać przy tym 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 Czarnków na lata 2024-2043, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w szczególności wydatków bieżących, a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

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 14 dni od daty doręczenia uchwały.