



**Uchwała Nr SO –1/0951/346/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 27 stycznia 2023 roku**  
**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu**  
**Gminy Ostrów Wielkopolski**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska  
Członkowie: Dorota Wierzbicka  
Małgorzata Łuczak

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 ze zm.), wyraża, w oparciu o przyjęte przez Radę Gminy Ostrów Wielkopolski:

- Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2023-2036,
- uchwałę budżetową na rok 2023

**o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Ostrów Wielkopolski**  
**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

W dniu 29 grudnia 2022 r. Rada Gminy Ostrów Wielkopolski podjęła uchwały:

- LIV/531/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2023 – 2036,
- LIV/532/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski na 2023 rok.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Gminy Ostrów Wielkopolski, Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2023 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2023 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2023 - 2036, czyli na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognozowana wielkość długu na koniec 2023 roku wynosi 52.062.868,00 zł, co stanowi 51,76% planowanych dochodów. Z prognozy wynika, że najwyższy poziom długu wystąpi w roku 2023, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2036 zostanie całkowicie spłacone. Przyjęty w Prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2023-2036 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 31.12.2021 r. i 30.09.2022 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, przy czym w 2023 roku dochody i wydatki bieżące zaplanowano w tej samej wysokości, zatem budżet nie przewiduje nadwyżki operacyjnej. Skład Orzekający zaznacza, że jest to bardzo istotny element finansów jst, bowiem zdolność generowania nadwyżki operacyjnej, rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w każdym roku prognozy wieloletniej jest jednym z podstawowych parametrów kształtujących gospodarkę finansową samorządu.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która w latach 2023 – 2036 kształtuje się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) - lp. 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 - lp.8.3 WPF (w %)
2023	8,70%	12,74%
2024	9,21%	10,35%
2025	9,07%	9,09%
2026	7,72%	7,86%
2027	6,85%	7,37%
2028	6,94%	7,17%
2029	5,41%	6,66%
2030	5,26%	7,91%
2031	4,37%	9,05%
2032	3,64%	9,23%
2033	2,54%	9,17%
2034	2,37%	9,17%
2035	2,20%	9,15%
2036	2,05%	9,11%

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2023 – 2036 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana, jednakże w latach 2025-2028 istnieje ryzyko niespełnienia wskaźnika z art. 243. Podkreślić należy, że w przypadku zagrożenia w zakresie zachowania relacji, przy niewielkiej różnicy pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym”, nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń mogą doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskazane 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, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

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 Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*

