

Uchwała Nr SO –1/4017/94/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 stycznia 2025 roku
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Ostrów Wielkopolski

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 z późn. zm.), wyraża, w oparciu o przyjęte przez Radę Gminy Ostrów Wielkopolski:

- Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2025-2038,
- uchwałę budżetową na rok 2025

o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Ostrów Wielkopolski
opinię pozytywną.

Uzasadnienie

W dniu 18 grudnia 2024 r. Rada Gminy Ostrów Wielkopolski podjęła uchwały:

- XIII/100/2024 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2025 – 2038,
- XIII/101/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski na 2025 rok.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Gminy Ostrów Wielkopolski, Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2025 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2025 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 2025 - 2038, 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 2025 roku wynosi 66.584.000,00 zł, co stanowi 47,06% planowanych dochodów. Z prognozy wynika, że najwyższy poziom długu wystąpi w roku

2025, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2038 zostanie całkowicie spłacone. Przyjęty w Prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2025-2038 relację, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie analizy wyżej wymienionych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i 30.09.2024 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.

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 2025– 2038 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 %)
2025	8,08%	9,40%
2026	7,41%	7,56%
2027	6,77%	7,06%
2028	6,37%	6,74%
2029	5,26%	6,01%
2030	4,78%	6,32%
2031	4,51%	6,90%
2032	4,36%	7,84%
2033	3,94%	8,04%
2034	3,73%	7,87%
2035	3,68%	7,81%
2036	3,60%	7,84%
2037	3,38%	7,84%
2038	3,31%	7,86%

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2025 – 2038 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana, jednakże w latach 2026-2029 istnieje duże ryzyko niespełnienia wskaźnika z art. 243. Podkreślić należy, że 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, zatem podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu z uwagi na ryzyko nadmiernego zadłużenia, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną Gminy.

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.