

## **Uchwała Nr SO-4/0951/5/2024**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 stycznia 2024 roku**

#### **w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Kępno**

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

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

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 roku poz. 1325) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270, z późn. zm.) wyraża w oparciu o przyjęte przez Radę Miejską w Kępnie:

- wieloletnią prognozę finansową Gminy Kępno na lata 2024-2041,
- uchwałę budżetową Gminy Kępno na 2024 rok

#### **opinię pozytywną o prawidłowości planowanej kwoty długu.**

##### Uzasadnienie

W dniu 14 grudnia 2023 r. Rada Miejska w Kępnie podjęła uchwały:

- Nr LXXIV/502/2023 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2024-2041,
- Nr LXXIV/503/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kępno na 2024 rok.

Prognoza kwoty długu sporządzona została na okres 2024-2040 tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika, że najwyższy dług wystąpi w roku 2024, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2040 zostanie całkowicie spłacone.

Prognozowana kwota długu wykazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec roku 2024 wynosi 48.578.571,89 zł, co stanowi 28,47% planowanych dochodów.

Skład Orzekający zauważa jednak, że kwota długu wyliczona w oparciu o prognozowane wykonanie 2023 roku (kolumna „Wykonanie 2023” – załącznik Nr 1 do WPF), planowane na 2024 rok przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 9.000.000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów i wykupu innych papierów wartościowych

w łącznej wysokości 4.640.456,28 zł (pomniejszona o kwotę umów nienazwanych o charakterze kredytu lub pożyczki w kwocie 1.434.000,00 zł) wyniesie na koniec 2024 roku 48.502.365,39 zł, tzn. będzie niższa od wykazanej w poz. 6 załącznika Nr 1 o kwotę 76.206,50 zł.

W objaśnieniach przyjętych wartości odniesiono się do powyższego i poinformowano, że: „Zaplanowana kwota wydatków dotyczących spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r, dokonywana w formie wydatku bieżącego stanowi maksymalną kwotę wynikającą z umowy dzierżawy pojemników na odpady komunalne. Jest ona wyższa od planowanej na koniec roku 2023 kwoty długu, ponieważ kwota długu planowana na koniec br. wynika z aktualnej liczby dzierżawionych pojemników. Liczba ta w 2024 roku może ulec zwiększeniu w wyniku zapotrzebowania na dodatkowe pojemniki w nowo budowanych domach. Taką sytuację uwzględnia umowa określająca maksymalną kwotę długu z tego tytułu, która została przyjęta do Prognozy na 2024 rok..”.

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

Stosownie do przepisu art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z późn. zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Kępno zarządzeniem Nr 169/2021 z dnia 29 listopada 2021 roku dokonał wyboru długości okresu siedmiu lat stosowanego w latach 2022-2025 do wyliczenia relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2024-2040 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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	7,00 %	22,46 %
2025	6,02 %	21,14 %
2026	5,74 %	17,25 %
2027	5,28 %	15,71 %
2028	4,99 %	13,66 %
2029	4,71 %	10,96 %
2030	3,74 %	11,17 %
2031	2,55 %	13,05 %
2032	2,49 %	14,92 %
2033	2,46 %	16,93 %
2034	2,40 %	18,87 %
2035	0,33 %	20,69 %
2036	0,18 %	22,51 %
2037	0,30 %	22,47 %
2038	0,14 %	22,46 %
2039	0,11 %	22 45 %
2040	0,01 %	22,44 %

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w latach 2024-2040 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 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 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.

Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.