

**Uchwała Nr SO-1/0951/233/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 18 stycznia 2024 r.**  
**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu**  
**Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2024**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1325) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.), 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 składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska,  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2024 – 2036 wyraża

**o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2024**  
**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski w 2024 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2024 rok ustalonym uchwałą Nr LXXI/694/2023 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 20 grudnia 2023 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 131.106.189,00 zł oraz wydatki w kwocie 136.647.321,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 5.541.132,00 zł, zgodnie z brzmieniem § 3 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na rynku krajowym oraz wyemitowanych obligacji.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 4,23%.

W § 4 postanowień uchwały budżetowej określono łączne przychody w kwocie 11.300.000,00 zł, natomiast w § 5 określono rozchody w łącznej wysokości 5.758.868,00 zł. W załączniku Nr 5 do uchwały przedstawione zostały przychody oraz rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane przychody obejmują przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 4.300.000,00 zł oraz przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 7.000.000,00 zł, natomiast planowane rozchody stanowią:

- rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 758.868,00 zł oraz

- z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.000.000,00 zł.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

Oceniając możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu kredytów i obligacji Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczek i kredytów oraz wykupu innych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wyniosą łącznie 8.758.868,00 zł, co stanowi 9,31% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczą dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 11,23%. Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy Ostrów Wielkopolski uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu kredytów i obligacji w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu 2024 roku zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2024 – 2036 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednakże w roku 2026 istnieje 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

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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*

**Uchwała Nr SO –1/0951/234/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 18 stycznia 2024 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. 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 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 roku, poz. 1270 z późn. zm.), wyraża, w oparciu o przyjęte przez Radę Gminy Ostrów Wielkopolski:

- Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2024-2036,
- uchwałę budżetową na rok 2024

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

Uzasadnienie

W dniu 20 grudnia 2023 r. Rada Gminy Ostrów Wielkopolski podjęła uchwały:

- LXXI/693/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2024 – 2036,
- LXXI/694/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski na 2024 rok.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Gminy Ostrów Wielkopolski, Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2024 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2024 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 2024 - 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 2024 roku wynosi 58.604.000,00 zł, co stanowi 44,70% planowanych dochodów. Z prognozy wynika, że najwyższy poziom długu wystąpi w roku

2024, 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 2024-2036 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 31.12.2022 r. i 30.09.2023 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 2024– 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 %)
2024	9,31%	11,23%
2025	8,56%	9,64%
2026	<b>8,03%</b>	<b>8,12%</b>
2027	6,56%	7,72%
2028	6,49%	7,62%
2029	5,18%	7,22%
2030	4,87%	7,82%
2031	5,01%	8,86%
2032	4,85%	9,82%
2033	3,87%	9,89%
2034	3,66%	9,90%
2035	3,74%	9,87%
2036	1,54%	9,83%

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2024 – 2036 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana, jednakże w roku 2026 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.*

