



Poznań, dnia 15 stycznia 2024 r.

WA-0951/21/2/2024

Burmistrz

Miasta Czarnków

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr SO-14/0951/137/2024 z dnia 15 stycznia 2024 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Czarnków.

Z up. Prezesa izby

/-/ Marzena Węckowicz
Koordynator Zespołu
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miasta Czarnków



Uchwała nr SO-14/0951/137/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 stycznia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Czarnków

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 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

UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniu 21 grudnia 2023 r. uchwałami Nr LXVIII/493/2023 i Nr LXVIII/494/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. Rada Miasta Czarnków uchwaliła odpowiednio Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miasta Czarnków na lata 2024-2035 (dalej WPF) oraz budżet na 2024 rok.

Z dokumentów będących posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada Miasta Czarnków w dniu 29 grudnia 2023 r. podjęła uchwały: Nr LXIX/498/2023 w sprawie zmian w budżecie miasta na 2024 rok oraz Nr LXIX/497/2023 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2035 (data wpływu do tut. Izby 5 stycznia 2024 r.). Z analizy dokumentów wynika, że Rada dokonała m.in. zwiększenia planowanych przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, w porównaniu z uchwalonym budżetem na rok 2024, do wysokości 5.565.995,00 zł (wzrost o kwotę 543.000,00 zł) zwiększając przy tym spłaty rat kredytów i pożyczek w latach następnych. Ww. zmiany wpłynęły na zmianę kwoty długu w roku 2024 i w latach następnych.

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 2035 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 po zmianach na koniec roku 2024 wyniesie 20.915.995,00 zł, co stanowi 22,71 % planowanych dochodów Gminy.

W latach 2024 – 2035 relacja, o której mowa w art. 243 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 ustawy (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	5,40	10,15
2025	5,34	9,61
2026	5,01	5,82
2027	4,22	4,95
2028	3,42	4,36
2029	2,94	3,64
2030	2,81	3,43
2031	2,68	3,76
2032	2,12	4,19
2033	1,80	4,45
2034	0,94	4,57
2035	0,71	4,57

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w latach 2024-2035 poziom spłat zobowiązań Miasta będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego 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 Gminy Miasta Czarnków na lata 2024-2035 (po zmianach), 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.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2026-2030 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,81; 0,73; 0,94; 0,70 i 0,62 punktu procentowego. Powyższe wskazuje na realne zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy. Podkreślić należy, że w przypadku zagrożenia w zakresie

zachowania relacji, przy niewielkiej różnicy pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym”, a „planowanym” podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną Jednostki.

Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłaty 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.