Elektronicznie podpisany przez:
Dominik Kamedulski
dnia 17 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr 115/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 17 stycznia 2025 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie na lata 2025-2038

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Dominik Kamedulski - Przewodniczący
Iwona Popiel - Członek
Tomasz Witkowski - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie na lata 2025-2038 wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta i Gminy wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, formułując opinię zawartą w sentencji uchwały, przyjął za podstawę dane wynikające z:

- uchwały Nr VIII/53/2024 Rady Miejskiej w Ośnie Lubuskim z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie na 2025 rok,
- uchwały Nr VIII/54/2024 Rady Miejskiej w Ośnie Lubuskim z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ośno Lubuskie na lata 2025-2038.

Uchwała budżetowa zakłada:

- dochody budżetu w wysokości 61 024 760,80 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 48 366 939,00 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 59 341 788,52 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 48 183 047,00 zł, z tego wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 2 150 000,00 zł,
- przychody budżetu w wysokości 500 000,00 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 2 182 972,28 zł.

Budżet Miasta i Gminy na 2025 rok przewiduje nadwyżkę w wysokości 1 682 972,28 zł, którą przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ośno Lubuskie na lata 2025-2038, której integralną część stanowi prognoza kwoty długu stwierdza, że:

- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach objętych WPF jest zachowana;
- kwota długu Miasta i Gminy Ośno Lubuskie na koniec 2025 roku wyniesie 31 161 406,52 zł, co stanowi 51,06% planowanych dochodów ogółem budżetu na ten rok;
- w latach objętych prognozą finansową Gmina nie planuje zaciągać długoletnich zobowiązań zwrotnych;
- całkowita spłata zadłużenia Miasta i Gminy planowana jest w 2038 r., zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- źródłem spłaty długu w roku 2025 są nadwyżka budżetu roku bieżącego oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
  W latach 2026-2038 planowane są budżety nadwyżkowe, w których nadwyżki budżetowe zostaną przeznaczone w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany **za wyjątkiem 2026 roku**.
  Z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ośno Lubuskie na lata 2025-2038 wynika, że relacja, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych liczona w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy oraz w oparciu o przewidywane wykonanie nie jest spełniona dla roku 2026.

Stosownie do art. 296c ust. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1756) w latach 2024–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Relacja prognozowanej łącznej kwoty długu do kwoty dochodów ustalonej według powyższej zasady w latach 2025-2029 przedstawia się następująco:

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych)	2025	**2026**	2027	2028	2029
	63,28%	**64,00%**	57,40%	51,29%	45,72%

Wobec czego Gmina spełnia wymogi określone w powyższej ustawie.

Skład Orzekający podkreśla, iż stosownie do art. 296c ust. 3 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw niezachowanie w latach 2024-2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Na podstawie przedstawionych Izbie przez Burmistrza Miasta i Gminy Ośno Lubuskie dokumentów i wskazanych w nich wartości Skład Orzekający wskazuje, iż na dzień wydania opinii niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2026 r. nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Gminę.

Skład Orzekający **zwraca jednak uwagę**, że pomimo braku przeszkód formalno-prawnych do uchwalenia uchwały budżetowej na 2025 rok sytuacja Gminy Ośno Lubuskie wskazuje na występujące problemy w prawidłowej realizacji jej gospodarki finansowej wobec czego konieczne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej Gminy, w szczególności w aspekcie wielkości wpływających na maksymalny poziom spłaty w kolejnych latach oraz w zakresie wykonania budżetu roku 2025 i lat kolejnych.

Skład Orzekający zwraca ponadto **uwagę**, że analizie powinien polegać nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, lecz także poziom jej spełnienia mierzony różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a planowanym wskaźnikiem spłat (tj. różnicą między prawą a lewą strona wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych). Stopień spełnienia ww. relacji w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ośno Lubuskie na lata 2025-2038 oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Ośno Lubuskie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
Skład Orzekający wskazuje również na możliwe wystąpienie potencjalnego ryzyka zagrożenia realizacji zadań publicznych przez Gminę Ośno Lubuskie, w szczególności w aspekcie możliwości pogorszenia stopnia niezachowania relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w sytuacji, gdy rzeczywiste wykonanie roku n-1 (2025) odbiegać będzie od szacowanych wielkości.

Skład Orzekający podkreśla, że Gmina Ośno Lubuskie działając poprzez swoje Organy - powinna nie tylko monitorować wielkość długu, ale jej Organy powinny rozważyć podjęcie działań zmierzających do ograniczenia przyrostu zadłużenia i ewentualnej restrukturyzacji długu lub rozważyć podjęcie innych działań zmierzających do zmniejszenia kosztów obsługi długu. Jest to istotne w aspekcie wpływu zadłużenia Gminy na stopień i sposób wykonywania zadań w sytuacji, gdy rzeczywiste wykonanie roku n-1 (2025) odbiegać będzie od zakładanych wielkości.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po uwzględnieniu wskazań przytoczonych w niniejszej opinii oraz obowiązujących przepisów prawa postanawia, jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Stosownie do przepisów art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), niniejsza opinia podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dominik Kamedulski