

Uchwała nr 27/2024

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 23 stycznia 2024 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Staszów .

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła
Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 23 stycznia 2024 roku uchwał Rady Miejskiej w Staszowie z dnia 29 grudnia 2023 r. nr CVI/789/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2024-2038 (*zwanej dalej WPF*) oraz nr CVI/790/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Staszów na 2024 rok, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w związku z art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagami planowaną kwotę długu Miasta i Gminy Staszów wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2024-2038

U z a s a d n i e

Prognoza kwoty długu przedstawiona w WPF obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia podlegające spłacie w okresie objętym prognozą.

Ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że dług Gminy na dzień 31.12.2022 r. wynosił 48.750.000,00zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2024-2038 dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 57.750.000,00 zł. W 2024 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu kredytów i emisji papierów wartościowych w wysokości 16.000.000,00 zł. Kwota długu planowana na koniec 2024 r. wyniesie 69.550.000,00 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 20.800.000,00zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2023-2037 z uwzględnieniem jej zmian wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2023-2037. Natomiast w WPF na lata 2024-2038 spłatę długu zaplanowano do roku 2038. Zatem ostateczny termin spłaty długu wydłużył się o rok.

W WPF obowiązującej w 2023 r. wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 18.229.300,00 zł, natomiast wykazane w WPF na lata 2024-2038 wynoszą łącznie 18.621.800,00 zł. Nastąpi zatem zwiększenie tych wydatków o kwotę 392.500,00zł.

W objaśnieniach do WPF wskazano na czym oparta została kalkulacja kosztów obsługi długu w całym okresie prognozy. Zdaniem Składu Orzekającego wydatki zaplanowane na obsługę długu zwłaszcza w 2024 roku w kwocie 2.987.300,00 zł mogą okazać się niewystarczające zważywszy na skalę wydatków na obsługę długu poniesionych do końca grudnia 2023 roku w wysokości 3.602.334,30 zł, zwiększoną kwotę długu planowaną na koniec 2024 roku w wysokości 11.800.000,00 zł oraz aktualną stawkę WIBOR, która zgodnie z założeniem wskazanym w objaśnieniach na 2024 rok przyjęto na poziomie 4,5%.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na rok 2036 i wynoszą 6.300.000,00 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 187.484.457,17 zł.

W 2024 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 4.200.000,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi z emisji papierów wartościowych. Począwszy od 2025 roku spłata długu następować będzie z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

W uchwalonej WPF na lata 2024-2038 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy założeniu uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w 2023 r na kwotę 3.760.540 zł i planowanych na 2024 r w kwocie 4.859.110,00 zł.

Z dokonanej analizy danych wykazanych w WPF i w złożonym sprawozdaniu Rb-27S „sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2023 roku wynika, że Gmina na koniec 2023 roku uzyskała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 858.592,86 zł. Wobec powyższego Skład Orzekający ustalił, że przy uzyskanych dochodach ze sprzedaży majątku w 2023 roku i przy założeniu, że Gmina w 2024 roku osiągnie dochody z w/w tytułu w planowanej wysokości, relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2025 roku nie zostanie zachowana.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o

której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art 2, może być niezachowana w latach 2024-2025 w przypadku, gdy 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 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2024-2038, wynika że prognozowana kwota długu wynosić będzie odpowiednio: w 2024 r. – 65,42 % i w 2025 r. – 58,56 %.

Można zatem założyć, że w zakresie kwoty długu spełniona zostanie dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Radzie Miejskiej w Staszowie przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Iwona Kudła