

Uchwała nr 110/2023
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 6 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały Rady Miejskiej w Staszowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2024-2038

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) po zbadaniu w dniu 6 grudnia 2023 roku projektu uchwały Rady Miejskiej w Staszowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2024-2038 postanawia

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2024-2038 z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w ustawowym terminie przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2024-2038 (*zwanej dalej WPF*) wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

WPF sporządzona została zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83) i zawiera wymagane przez art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla każdego roku budżetowego:

1. dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia
2. dochody majątkowe i wydatki majątkowe,
3. wynik budżetu,
4. przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu
5. przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
6. kwotę długu w tym relację o której mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 2a ww. ustawy załączono również objaśnienia przyjętych wartości.

W Objaśnieniach do WPF Gmina wskazała, że w zakresie wydatków na obsługę długu przyjęła do celów prognozy stawki WIBOR na poziomie 4,5% dla 2024 roku, 3,5% dla 2025 roku, 2% dla 2026 roku oraz 1,5 % w latach 2027 – 2038. Wątpliwości Składu Orzekającego

budzi zaplanowanie wydatków na obsługę długu począwszy od 2026 roku tylko na poziomie 2% z tendencją spadkową w latach następnych, zważywszy na fakt iż Gmina w 2024 roku planuje do zaciągnięcia nowe zobowiązanie z tytułu kredytów i obligacji na kwotę 16.000.000,00 zł z tego: kredyty długoterminowe na kwotę 6.000.000,00 zł oraz obligacje komunalne w wysokości 10.000.000,00 zł w tym podpisana umowa na emisje obligacji. Z projektu WPF wynika, że nowe zobowiązanie z tytułu kredytów planowane do spłaty jest począwszy od 2031 roku tj. w latach 2031-2036 w kwotach od 50.000,00 zł do 300.000,00 zł, zaś w 2027 r. w kwocie 1.000.000,00 zł i w 2038 r. w wysokości 4.000.000,00 zł.

Skład Orzekający zauważa znaczny wzrost dochodów bieżących od 2025 roku, który oscyluje w granicach 17 % w stosunku do 2024 r., oraz w 2026 r. wzrost do 2025 r. o 5%, natomiast w objaśnieniach nie uzasadniono planowanego wzrostu dochodów wskazując jedynie na planowane kwoty. W objaśnieniach wskazano jedynie na wzrost dochodów średnio o 3 % w latach 2028-2038.

Ujęte w WPF na 2024 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami zawartymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, co spełnia wymogi z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do projektu uchwały w sprawie WPF sporządzono wykaz przedsięwzięć, w którym odrębnie dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe a także limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Jednakże dla przedsięwzięcia wykazanego w poz. 1.3.2.40 wskazano lata realizacji 2006-2025, natomiast limit wydatków zaplanowano do 2026 roku.

Zaplanowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych na realizowane i planowane przedsięwzięcia w poszczególnych latach wynikają z limitów na poszczególne pozycje.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wielkości przyjęte w projekcie WPF w zakresie prognozy długu oraz sposobu sfinansowania spłaty długu są prawidłowe. We wszystkich latach objętych prognozą spełniona została relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdza, że w projekcie WPF przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu celem wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie naruszona w całym okresie objętym WP, przy założeniu uzyskania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w pełnej wysokości tj. w roku 2023 w kwocie 3.976.650,00 zł i w 2024 r w wysokości 5.050.000,00 zł. W przypadku braku ich osiągnięcia, nawet przy

dochodach uzyskanych na III kwartał 2023 r., relacja z art 243 w/w ustawy nie będzie spełniona w 2025 roku.

Skład Orzekający zauważa, iż "Objaśnieniach do WPF" Gmina w 2024 roku wskazała na planowane do uzyskania dochody ze sprzedaży majątku m.in.: działki przy ul. Małopolskiej na kwotę 320.000,00 zł, działki przy ul. Witosa na kwotę 200.000,00 zł, działek niewykorzystanych pod obwodnice na kwotę 1.200.000 zł i działkę w Grzybowie nr ew. 329/2 (SSE) na kwotę 430.000,00 zł, które to działki planowane były do sprzedaży w 2022 roku i są planowane w obowiązującym WPF w 2023 rok.

Ponadto planuje się w 2024 roku do uzyskania dochody ze sprzedaży majątku który planowany jest jednocześnie w 2023 r tj. działka przy ul. Krakowskiej nr ew. 2511/19 na kwotę 2.200.000,00 zł, działka w Krzywółczy nr ew. 308 i 329/2 na łączną kwotę 90.000,00 zł, działki w Grzybowie nr ew. 332/8, 333/4, 1019/4 na kwotę 430.000,00 zł, garaże przy ul. Targowej na kwotę 20.000,00 zł, działka w Oględowie na kwotę 40.000,00 zł oraz działka w Staszowie nr ew. 2143/6 na kwotę 50.000,00 zł

W związku z czym wątpliwość Składu Orzekającego budzi możliwość uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanych wielkościach, skoro wykazane działki planowano do sprzedaży już w 2022 r, w 2023 r i ponownie planuje się w 2024 roku. Z analizy sprawozdania Rb-NDS „sprawozdanie o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 30 września 2023 r. wynika, że przy planowanych dochodach z w/w tytułu na kwotę 3.976.650,00 zł uzyskano jedynie w wysokości 324.039,26 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w/w dochody do 2025 roku mają istotny wpływ na tzw. wskaźnik jednoroczny, który stanowi podstawę ustalenia wskaźnika maksymalnego pozwalającego na spłatę długu w zaplanowanych ratach. Przy założeniach uzyskania dochodów ze sprzedaży działek, które powtarzają się w WPF od 2022 roku stanowią podstawę do wskazania, iż wieloletnia prognoza finansowa nie jest realistyczna w okresie objętym prognozą.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż w 2024 r ustalona w projekcie WPF spłata długu (kol. 8.1) wynosi 7,09%, przy dopuszczalnym limicie spłaty zobowiązań (kol. 8.3 i 8.3.1) 8,24%, zaś w 2025 r (kol.8.1) 6,45 % i (kol. 8.3, 8.3.1) 6,94%. W sytuacji nie zrealizowania dochodów mających wpływ na wyliczenie wskaźnika, relacja z art 243 może nie być zachowana.

Całkowita spłata długu Gminy Staszów nastąpi w 2038 roku.

W latach 2024-2025 prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku w stosunku do planowanych w tych latach dochodów ogółem 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 o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wynosi odpowiednio: 65,30% i 58,56%.

Pouczenie

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Iwona Kudła