

Uchwała nr 41/2023
IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 9 marca 2023 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Działoszyce

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ireneusz Piasecki

Członkowie: Monika Różycka

Wojciech Czerw

po rozpoznaniu w dniu 9 marca 2023 roku uchwały Nr LXXXI/410/2023 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2023 – 2034 (*zwanej dalej WPF*) oraz uchwały Nr LXXXI/411/2023 z dnia 30 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyce na 2023 rok, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) w związku z art. 13 pkt 10 oraz 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie planowaną kwotę długu Gminy Działoszyce wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych ujętych w WPF na lata 2023-2034

Uzasadnienie

Prognoza kwoty długu przedstawiona w WPF obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – zaciągnięte i 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 7.176.113,77 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki w kwocie 7.164.460 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 11.653,77 zł.

W 2023 roku Gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań. Kwota długu planowana na 31.12.2023 r. wyniesie 6.573.480 zł, a zatem zmaleje w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 602.633,77 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2022-2034 wynika, że spłata długu nastąpi w latach 2022-2034, również w WPF na lata 2023-2034 spłatę długu zaplanowano do roku 2034. Zatem okres spłaty długu pozostał bez zmian.

W WPF obowiązującej w 2022 r. wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 2.270.000 zł, natomiast wykazane w WPF na lata 2023-2034 wynoszą łącznie 2.010.000 zł. Nastąpi zatem zmniejszenie tych wydatków o kwotę 260.000 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są w 2034 roku i wynoszą 825.280 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 29.519.648,97 zł, podczas gdy dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 39.434.332,78 zł.

W 2023 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 590.820 zł środkami finansowymi pochodzącymi z wolnych środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 590.820 zł. W latach 2024-2034 spłata długu następować będzie z prognozowanej nadwyżki budżetowej.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w uchwalonej WPF **relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została naruszona w latach 2023-2025**. Relacja łącznej kwoty przypadających w tych latach spłat i wykupów wraz z wydatkami na obsługę długu określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących przekracza bowiem średnią arytmetyczną dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i wynosi:

- dla 2023 roku wynosi 4,82% na dopuszczalny -4,75% (obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego),
- dla 2024 roku wynosi 3,62% na dopuszczalny -16,11%,
- dla 2025 roku wynosi 4,37% na dopuszczalny 0,43%.

Na podstawie 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 j.s.t., o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu tej jednostki na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnych charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ww. ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednak niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez j.s.t., a regionalna izba obrachunkowa, wydając opinie, o których mowa w art. 91 ust. 2, art. 230 ust. 3 i 4 oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych, ocenia również wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań publicznych, o czym stanowi art 7 ust. 3 ww. ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

Z danych ujętych w uchwalonej WPF wynika, że w latach 2023-2025, czyli w latach, dla których relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana, 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: **37,38%, 26,77% i 29,42%**.

Zatem w zakresie planowanych wartości spełniona została dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

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 Działoszycach przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Ireneusz Piasecki