

Uchwała nr 28/2023

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 30 stycznia 2023 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Klimontów

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 30 stycznia 2023 roku uchwały budżetowej na 2023 rok przedstawionej przez Radę Miejską w Klimontowie Nr LIV/394/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. oraz uchwały Nr LIV/393/2022 Rady Miejskiej w Klimontowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klimontów na lata 2023 – 2040, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 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 2022 r., poz. 1668)

postanawia

zaopiniować pozytywnie planowaną kwotę długu Gminy Klimontów wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2023 -2040

Uzasadnienie

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 IV kwartał 2021 r. wynika, że dług Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 11.853.551,23 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2023-2040, dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 10.773.819,23 zł. W 2023 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 5.300.000,00 zł. Kwota długu planowana na 2023 r. wyniesie 14.994.087,23 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2021 r. o kwotę 3.140.536,00 zł. Jak wynika z WPF Gmina również w roku 2024 planuje zaciągnąć nowe zobowiązania w wysokości 850.000,00 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2022-2038 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2022-2038. Natomiast w WPF na lata 2023-2040 spłatę długu zaplanowano do roku 2040. W związku z powyższym ostateczny termin spłaty długu wydłużył się o 2 lata.

W WPF obowiązującej w 2022 r. odsetki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 8.148.000,00 zł, natomiast planowane odsetki wykazane w WPF na lata 2023-2040 wynoszą łącznie 4.228.053,00 zł. Nastąpi zatem spadek tych wydatków o kwotę 3.919.947,00 zł.

Jak wynika z Objaśnień do WPF wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów oraz projekcją inflacji opublikowaną przez NBP.

W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR, jednocześnie uwzględniając w WPF koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek planowane są na rok 2029 i wynoszą 1.507.980,00 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 42.218.632,00 zł, podczas gdy dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 50.577.932,56 zł.

W 2023 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 1.079.732,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi z kredytów.

W 2024 roku spłata długu w wysokości 1.089.732,00 zł nastąpi z kredytów w kwocie 850.000,00 zł i prognozowanej nadwyżki budżetowej w kwocie 239.732,00 zł, natomiast od 2025 roku spłata długu następować będzie ze środków pochodzących z prognozowanej nadwyżki budżetowej.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w latach 2023-2040 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 w/w ustawy.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Iwona Kudła