

Uchwała Nr 30/2023

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 30 stycznia 2023 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Tuczępy

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 30 stycznia 2023 roku uchwały budżetowej na 2023 rok przedstawionej przez Radę Gminy Tuczępy Nr LXVI/422/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. oraz uchwały Nr LXVI/421/2022 Rady Gminy Tuczępy z dnia 29 grudnia 2022 r w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuczępy na lata 2023 – 2031, 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 z uwagami planowaną kwotę długu Gminy Tuczępy wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2023 -2031

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 1.745.000,00 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty, pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2023-2031, dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 1.145.000,00 zł. W 2023 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 2.110.616,41 zł, a zatem kwota długu planowana na 2023 r. wyniesie 2.955.616,41zł, a nie jak wykazano w WPF kwotę 845.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023-2031 w związku z planowanym do zaciągnięcia w 2023 roku nowego zobowiązania w kwocie 2.110.616,41 zł nie zabezpieczono środków na jego spłatę. Jednocześnie wskazać należy, że z WPF wynika, iż Gmina w 2024 roku również planuje zaciągnąć nowe zobowiązania w kwocie 1.000.000,00 zł., które zostało wliczone do kwoty długu na koniec 2024 roku i zaplanowano jego spłatę.

Z WPF uchwalonej na lata 2022-2030 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2022-2030. W WPF na lata 2023-2031 spłatę długu zaplanowano również do roku 2030, jednakże Skład Orzekający wskazuje, iż jest to błędne założenie redukcji długu Gminy Tuczępy, gdyż na koniec 2023 roku nieprawidłowo wykazano kwotę długu tj. zaniżono o planowane do zaciągnięcia w 2023 roku nowe zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji komunalnych) o kwotę 2.110.616,41 zł.

W WPF obowiązującej w 2022 r. odsetki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 690.000,00 zł, natomiast planowane odsetki wykazane w WPF na lata 2023-2031 wynoszą łącznie 580.000,00 zł. Nastąpi zatem spadek tych wydatków o kwotę 110.000,00 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na rok 2025 i wynoszą 495.000,00 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 19.622.699,75 zł, podczas gdy dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 22.254.669,17 zł.

W 2023 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 300.000,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (obligacji komunalnych), również w 2024 roku zaplanowana spłata długu w wysokości 350.000,00 zł nastąpi środkami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań.

Od 2025 roku spłata długu następować będzie ze środków pochodzących z prognozowanej nadwyżki budżetowej.

W wyniku dokonanej analizy WPF stwierdzić należy, że w latach 2023-2031 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 w/w ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że na dzień wydania niniejszej opinii Rada Gminy Tuczępy przekazała do RIO Uchwałę Nr LXVII/427/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tuczępy na lata 2023 -2031, w której prawidłowo wyliczona została kwota długu na koniec 2023 rok i stanowi kwotę 2.995.616,41 zł, zaś całkowita spłata długu nastąpi w 2031 roku. W w/w uchwale zaplanowane zostały rozchody budżetu przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych jak również planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań w 2023 roku i w 2024 roku. Ponadto w uchwale tej dokonano zwiększenia planowanych wydatków na obsługę długu o kwotę 380.000,00 zł.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Iwona Kudła