

Uchwała nr 8/2023

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 19 stycznia 2023 roku

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

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 19 stycznia 2023 roku uchwały Nr XLVII/298/22 z dnia 30 grudnia 2022 r w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Osiek na 2023 rok przedstawionej przez Radę Miejską w Osieku oraz uchwały Nr XLVII/299/22 Rady Miejskiej w Osieku z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Osiek na lata 2023-2023-2032, 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 Osiek wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2023 -2032

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 kw. 2021 roku wynika, że dług Gminy na dzień 31.12.2021 roku wyniósł 8.935.000,00 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2023- 2032, dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 8.060.000,00 zł (w tym 500.000,00 zł to kwota długu , którego spłata będzie następować w latach 2024-2028 z wydatków bieżących). W 2023 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie z tytułu kredytów w wysokości 875.000,00 zł. Kwota długu planowana na 2023 rok wyniesie 8.060.000,00 zł (w tym 500.000,00 zł to kwota długu, którego spłata będzie następować w latach 2024-2028 z wydatków bieżących), a zatem dług wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2021 roku o kwotę 875.000,00 zł.

Natomiast w wyniku planowanych do zaciągnięcia w 2024 rok nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w wysokości 2.000.000,00 zł oraz planowanych spłat, kwota długu na 31.12.2024 rok wyniesie 8.810.000,00 zł (w tym 400.000,00 zł to kwota długu , którego spłata będzie następować w latach 2025-2028 z wydatków bieżących)

Z WPF uchwalonej na lata 2022-2029 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2022-2029. Natomiast w WPF na lata 2023-2032 spłatę długu zaplanowano do roku 2032 . W związku z powyższym ostateczny termin spłaty długu wydłużył się o 3 lata.

W WPF obowiązującej w 2022 roku odsetki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 1.073.279,00 zł, natomiast planowane odsetki wykazane w WPF na lata 2023-2032 wynoszą łącznie 2.704.200,00 zł. Nastąpi zatem wzrost tych wydatków o kwotę 1.630.921,00 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na lata 2024-2028 i wynoszą 1.150.000,00 zł, przy najwyższych planowanych do uzyskania na rok 2025 dochodach w kwocie 43.107.694,00 zł, zaś dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2021 roku wynosiły 44.717.021,78 zł.

W 2023 roku zaplanowano spłatę długu w kwocie 875.000,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi z kredytów. W 2024 roku zaplanowano spłatę długu w kwocie 1.150.000,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi z kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych zaś 100.000,00 zł z wydatków bieżących.

W latach 2025-2028 roku spłata długu następować będzie ze środków pochodzących z prognozowanej nadwyżki budżetowej oraz wydatków bieżących, natomiast od roku 2029 spłata długu następować będzie ze środków pochodzących z prognozowanej nadwyżki budżetowej.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w latach 2023-2032 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 Osieku przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Iwona Kudła