

Uchwała nr 89/2023

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 23 października 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego przez Miasto i Gminę Piekoszów

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Ewa Midura

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 23 października 2023 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Piekoszów o wydanie opinii o możliwości spłaty innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego w kwocie 3.000.000,00 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Piekoszów innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego w kwocie 3.000.000,00 zł polegającego na nabyciu nieruchomości w systemie ratalnym.

Uzasadnienie

W dniu 2 października 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął w formie dokumentu elektronicznego wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Piekoszów z dnia 27 września 2023 r. dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego polegającego na nabyciu przez Miasto i Gminę Piekoszów nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 3.000.000,00 zł zaplanowanego pn. „Zakup działki w Rykoszynie”.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały:

1. Uchwała Rady Gminy Piekoszów nr LII/475/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Piekoszów na 2023 rok ze zmianami, w szczególności wynikającymi z uchwały nr LXI/563/2023 z dnia 11 sierpnia 2023 roku,

W powyższej uchwale budżetowej (wraz ze zmianami) określone zostały m.in.:

- planowane na 2023 rok przychody m.in. ze sprzedaży innych papierów wartościowych - obligacji komunalnych, dla których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) w kwocie 11.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,

- rozchody budżetowe przeznaczone na wykup innych papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł, które sfinansowane będą z wolnych środków,
- limit zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.000.000,00 zł,
- limit zaciąganych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o którym mowa w art. 72 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż wyżej wymienione w kwocie 3.000.000,00 zł.

Ponadto Rada Miejska w Piekoszowie upoważniła Wójta (obecnie Burmistrza) do zaciągania zobowiązań do kwot wynikających z ww. limitów zobowiązań.

Opiniowane zobowiązanie zaliczane do tytułu dłużnego polegające na nabyciu przez Miasto i Gminę Piekoszów nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 3.000.000,00 zł zostało zaplanowane w budżecie Miasta i Gminy Piekoszów na 2023 rok.

2. Uchwała Rady Gminy Piekoszów nr LII/474/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2023-2030 ze zmianami.

W uchwale tej (z uwzględnieniem jej zmian) określone zostały m. in. planowane na 2023 rok przychody oraz rozchody budżetu, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w ww. uchwale budżetowej Miasta i Gminy Piekoszów na 2023 rok. Ponadto opiniowane zobowiązanie polegające na nabyciu nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 3.000.000,00 zł uwzględnione zostało w ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności w zakresie planowanych wydatków, długu oraz niżej wskazanych wskaźników.

Skład Orzekający ustalił, że w niniejszej uchwale łączna planowana wartość wydatków na obsługę długu w latach 2023-2029 wynosi 4.490.000,00 zł (od opiniowanego zobowiązania nie wystąpią koszty obsługi). Wykazano ponadto, że na koniec 2022 r. dług Miasta i Gminy Piekoszów wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 8.127.000,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. W przypadku zaciągnięcia zobowiązania polegającego na nabyciu nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 3.000.000,00 zł (będącego przedmiotem niniejszej opinii), emisji obligacji komunalnych w kwocie 11.000.000,00 zł (możliwość ich wykupu przez Miasto i Gminę Piekoszów jest przedmiotem odrębnej opinii III Składu Orzekającego - uchwała nr 88/2023 z dnia 20 października 2023 r.) oraz po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Miasta i Gminy Piekoszów na koniec 2023 roku wyniesie 18.127.000,00 zł (wzrośnie o kwotę 10.000.000,00 zł w stosunku do wykazanego w sprawozdaniu za 2022 rok), w tym kwota długu, którego spłata dokona się z wydatków – 3.000.000,00 zł, a wskaźnik prognozowanej łącznej kwoty długu w stosunku do planowanych 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 wyniesie 25,51%. Można zatem założyć, że w zakresie kwoty długu spełniona zostanie dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 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).

Z Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Piekoszów wynika, że spłata długu wynikającego z nabycia nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 3.000.000,00 zł dokona się z wydatków budżetu w latach 2024-2025, a wydatki zmniejszające dług zaplanowano w 2024 r. w kwocie 1.500.000,00 zł oraz w 2025 r. w kwocie 1.500.000,00 zł. Zadanie zostało zaplanowane w wykazie przedsięwzięć do WPF pn. „Zakup działki w Rykoszynie”. Ponadto Rada Gminy (obecnie Rada Miejska) w Piekoszowie upoważniła Wójta (obecnie Burmistrza) do zaciągnięcia zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach kwot określonych w załączniku wykaz przedsięwzięć do WPF.

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Piekoszów potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2023–2029 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę opiniowanego zobowiązania) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2023 roku wynika, że Miasto i Gmina Piekoszów posiada zobowiązania długoterminowe w kwocie 8.127.000,00 zł, nie posiada natomiast zobowiązań z tytułu poręczeń, nie zostały one również zaplanowane w uchwale nr LII/474/2022 ze zmianami.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego w kwocie 3.000.000,00 zł jak i jego spłata odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania. Wymogi prawne dotyczące zaciągnięcia i spłaty przez j.s.t. innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego określone zostały w art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6a, art. 229, art. 226 ust. 1 pkt 2, pkt 6, pkt 6a i pkt 8, art. 226 ust. 3 oraz w art. 243 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wobec spełniania przez Miasto i Gminę Piekoszów wszystkich wymogów prawnych wynikających z ww. przepisów, jak również w wyniku oceny wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych stosownie do art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 ze zm.) postanowiono jak w sentencji.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że na podstawie art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych czynności prawnych polegających na zaciągnięciu zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii dokonuje Burmistrz Miasta i Gminy Piekoszów, a dla ważności tych czynności konieczna jest kontrasygnata skarbnika.

Z uwagi na to, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii jest zobowiązaniem długoterminowym (ostatnim rokiem jego realizacji będzie rok 2025) Skład Orzekający podnosi i zastrzega, że:

- w okresie obejmującym spłatę opiniowanego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Miasta i Gminy Piekoszków, które mogą mieć w latach przyszłych istotny wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga to, że wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę opiniowanego zobowiązania) określane w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Piekoszków stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych dotyczących m.in. dochodów i wydatków bieżących budżetu, które to wartości można jedynie oszacować, a nie określić jako pewne.

- ocena wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 9 ust. 1a ww. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw dokonana została na dzień wydania niniejszej opinii w odniesieniu do bieżącego roku budżetowego i lat następnych objętych analizowaną uchwałą WPF. Oceny tej dokonano również w oparciu o analizowane przez Skład Orzekający ww. kryteria prawne oraz sprawozdania za ostatni okres sprawozdawczy sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

- nie posiada umocowania do wydawania opinii o możliwości spłaty innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego w oparciu o inne podstawy niż wynikające z wyżej wskazanych przepisów prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Agnieszka Zarębska