

Uchwała nr 72/2024

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 5 czerwca 2024 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Działoszyce

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Iwona Kudła

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 5 czerwca 2024 roku uchwał Rady Miejskiej w Działoszycach nr II/4/2024 z dnia 10 maja 2024 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024-2035 oraz nr XCVII/491/2024 z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Działoszyce na 2024 rok ze zmianami, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 2023 r. poz. 1325) uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie planowaną kwotę długu Gminy Działoszyce wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2024 - 2035.

Uzasadnienie

Uchwała nr II/4/2024 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 10 maja 2024 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024 - 2035 wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 14 maja 2024 roku a po sprostowaniu oczywistej omyłki w dniu 4 czerwca 2024 r. Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Działoszyce.

Skład Orzekający celem wydania niniejszej opinii ustalił co następuje:

- 1) Rada Miejska w Działoszycach w dniu 29 stycznia 2024 roku podjęła uchwałę nr XCVII/490/2024 w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024 – 2034.
- 2) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą nr 22/2024 z dnia 1 marca 2024 roku stwierdziło nieważność uchwały XCVII/490/2024 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024 – 2034. Podstawą do stwierdzenia nieważności wieloletniej prognozy finansowej było

naruszenie art. 229 oraz art. 226 ust. 2a, ust. 3 pkt 5 oraz ust. 1 pkt 4, pkt 5 oraz pkt 6a w związku z art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3) W dniu 10 maja 2024 roku Rada Miejska w Działoszycach podjęła uchwałę nr II/4/2024 w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024 – 2035.

Zatem w świetle powyższego Skład Orzekający opiniuje planowaną kwotę długu przyjętą uchwałą Rady Miejskiej w Działoszycach nr II/4/2024 z dnia 10 maja 2024 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024 – 2035 (*zwaną dalej WPF*).

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 koniec IV kwartału 2023 roku wynika, że dług Gminy na dzień 31.12.2023 r. wynosił 6.573.480,00 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

W 2024 roku planuje się zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w wysokości 2.800.000,00 zł. Kwota długu planowana na koniec 2024 r. wyniesie 8.782.660,00 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2023 r. o kwotę 2.209.180,00 zł. Natomiast w wyniku planowanych do zaciągnięcia w 2025 roku zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych w wysokości 2.228.936,00 zł oraz planowanych spłat, kwota długu na 31.12.2025 r. wyniesie 10.220.776,00 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2023-2034 z uwzględnieniem jej zmian wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2023-2034. Natomiast w WPF na lata 2024-2035 spłatę długu zaplanowano do roku 2035. Zatem ostateczny termin spłaty długu wydłużył się o 1 rok.

W dwóch pierwszych latach prognozy, tj. w 2024 i 2025 roku zaplanowano spłatę długu w kwotach odpowiednio 590.820,00 zł oraz 790.820,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi z zaciąganych zobowiązań zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Począwszy od 2026 roku spłata długu następować będzie z prognozowanych nadwyżek budżetowych. Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych planowane są w ostatnim roku prognozy, tj. 2035 i wynoszą 1.558.416,00 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 40.418.638,00 zł.

W WPF obowiązującej w 2023 r. wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 2.334.000,00 zł, natomiast wykazane w WPF na lata 2024-2035 wynoszą łącznie 2.922.611,00 zł. Nastąpi zatem zwiększenie tych wydatków o kwotę 588.611,00 zł.

Wobec zaplanowanych w WPF wartości relacja łącznej kwoty przypadających spłat i wykupów wraz wydatkami na obsługę długu określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 tej ustawy do planowanych dochodów bieżących dla 2025 roku przekracza średnią arytmetyczną dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

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 podobnym 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, że dla 2025 roku, dla którego relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana, 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.

W związku ze spełnieniem wymogów prawnych w zakresie kwoty długu, jak również w wyniku oceny wpływu niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Agnieszka Zarębska