

Uchwała nr 17/2024
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 19 lutego 2024 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Urząd Gminy w Zagnańsku

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 19 lutego 2024 roku uchwał Rady Gminy Zagnańsk z dnia 30 stycznia 2024 r. Nr 1/VIII/2024 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagnańsk na lata 2024-2034 (zwanej dalej WPF) oraz Nr 2/VIII/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zagnańsk na 2024 rok, 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 się pozytywnie planowaną kwotę długu Gminy Zagnańsk wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2024-2034.

U z a s a d n i e

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 2022 roku wynika, że dług Gminy na dzień 31.12.2022 r. wynosił 19.563.263,00 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki. Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2024-2034 dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 29.058.000,00 zł. W 2024 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 7.882.400,00 zł. W 2024 r. zaplanowano także spłatę długu w kwocie 2.000.000,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi emisji papierów wartościowych. Kwota długu planowana na koniec 2024 r. wyniesie 34.940.400,00 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 15.377.137,00 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 2024-2034 spłatę długu zaplanowano do roku 2034. Zatem ostateczny termin spłaty długu pozostał bez zmian. Poczynając od 2025 roku spłata długu następować będzie z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

W WPF obowiązującej w 2023 r. wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 11.929.300,00 zł, natomiast wykazane w WPF na lata 2024-2034 wynoszą łącznie 9.679.300,00 zł. Nastąpi zatem zmniejszenie tych wydatków o kwotę 2.250.000,00 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek planowane są na lata 2026-2032 i wynoszą 4.000.000,00 zł na każdy rok, przy planowanych do uzyskania dochodach w poszczególnych latach:

Rok 2026 w kwocie 63.450.267,00 zł

Rok 2027 w kwocie 65.383.775,00 zł

Rok 2028 w kwocie 67.524.938,00 zł

Rok 2029 w kwocie 69.602.710,00 zł

Rok 2030 w kwocie 71.406.688,00 zł

Rok 2031 w kwocie 73.097.675,00 zł

Rok 2032 w kwocie 75.071.313,00 zł.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w latach 2024-2034 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 ww. ustawy. Ponadto w latach 2024-2025 prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku w stosunku do planowanych w tych latach 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 wynosi odpowiednio: 68,16% i 66,86%.

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).

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Ewa Midura