

**Uchwała nr 51/2024**  
**VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**  
**z dnia 28 sierpnia 2024 roku**

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Łagów

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 28 sierpnia 2024 roku uchwał Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 23 lipca 2024 roku: Nr V/22/24 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2050 oraz Nr V/23/24 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łagów na 2024 rok a także uchwały z dnia 27 sierpnia 2024 roku Nr VI/26/24 w sprawie zmiany w.w. uchwały Nr V/23/24 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 Łagów wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2024-2050 z zastrzeżeniem wskazanym w treści uzasadnienia.**

U z a s a d n i e n i e

Prognoza kwoty długu przedstawiona w uchwale Rady Miejskiej w Łagowie Nr V/22/24 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2050 (dalej WPF) obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) dalej u.f.p. – zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia podlegające spłacie w okresie objętym prognozą.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że na koniec 2023 roku dług Gminy Łagów wynosił 40.539.827,02 zł - w tym długoterminowe zobowiązania stanowiące tytuły dłużne wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek (również obligacje, których zbywalność jest ograniczona) w kwocie 35.812.000 zł, kredyty krótkoterminowe w kwocie 3.362.316,69 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.365.510,33 zł.

Na koniec II kwartału 2024 roku sytuację w zakresie kształtowania się kwoty długu pogorszył dalszy wzrost zobowiązań wymagalnych - w rezultacie czego dług Gminy Łagów wyniósł 46.621.663,26 zł

- w tym 39.114.316,69 zł stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe (w tym obligacje, których zbywalność jest ograniczona) a 7.507.346,57 zł zobowiązania wymagalne.

Jak wskazano w WPF dług Gminy Łagów na koniec 2024 roku wyniesie 52.249.561,25 zł. W 2024 roku Gmina Łagów planuje bowiem zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu pożyczki z budżetu państwa w wysokości 52.249.561,25 zł.

Zgodnie z treścią uchwał Rady Miejskiej Nr V/22/24 i Nr V/23/24 pożyczka ta przeznaczona byłaby na:

1. jednorazową spłatę długoterminowych kredytów, pożyczek (w tym wykup w.w obligacji) - w kwocie łącznej 39.174.316,69 zł
2. sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2024 roku w kwocie 13.075.244,56 zł ( w tym deficytu w części majątkowej w łącznej kwocie 5.922.844,90 zł i w części bieżącej w łącznej kwocie 7.152.399,66 zł ).

Podkreślić w tym miejscu należy, iż Rada Miejska w Łagowie w dniu 23 lipca 2024 roku podjęła uchwałę Nr V/21/24 w sprawie przyjęcia programu naprawczego Gminy Łagów, która wpłynęła do RIO w Kielcach w dniu 30 lipca 2024 roku.

W dniu 26 sierpnia 2024 roku podjęta została przez VIII Skład Orzekający uchwała Nr 49/2024, którą pozytywnie zaopiniowany został program postępowania naprawczego Gminy Łagów na lata 2024-2026 przyjęty zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 23 lipca 2024 roku Nr V/21/24 (dalej PPN) z uwagami wskazanymi w treści uzasadnienia do w.w. uchwały S.O..

Nadmienić też należy, iż w dniu 27 sierpnia 2024 roku Rada Miejska w Łagowie podjęła uchwałę Nr VI/27/24 w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Łagów długoterminowej pożyczki z budżetu państwa.

W wyniku zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na koniec 2024 roku wzrośnie kwota długu Gminy Łagów w stosunku do stanu na II kwartał 2024 roku o 5.627.897,99 zł.

Ma to związek z tym, że z pożyczki z budżetu państwa w kwocie 52.249.561,25 zł dokonana zostałyby nie tylko jednorazowa spłata długoterminowych kredytów i pożyczek (w kwocie łącznej 39.174.316,69 zł) ale również sfinansowany zostałby planowany deficyt budżetu 2024 roku w kwocie 13.075.244,56 zł.

W WPF na lata 2024-2050 zaplanowano, że koszty obsługi długu w tym okresie wyniosą 26.300.902 zł (co potwierdza również tabela Nr 40 str. 56-57 PPN).

Łączny koszt obsługi długu uwarunkowany jest nie tylko ze wzrostem kwoty długu na koniec 2024 roku ale również z tym, że znacznie wydłuży się w stosunku do dotychczasowych założeń planowany okres spłaty długu zakładany w WPF. Całkowita spłata długu zakładana jest do końca 2050 roku (w poprzedniej wieloletniej prognozie finansowej do 2039 roku).

Jak wynika z WPF spłata długu realizowana będzie w okresie prognozy począwszy od 2025 roku z planowanych nadwyżek kolejnych budżetów. W roku 2024 zaplanowano tylko wydatki na obsługę długu w kwocie 4.001.000 zł natomiast kapitał podlegałby spłacie w latach 2025-2050 w tym: w roku 2025 w kwocie 749.561,25 zł, w latach 2026-2027 w kwocie po 1.000.000 zł, w latach 2028-2030 w kwocie po 1.500.000 zł, w latach 2031-2040 w kwocie po 2.000.000 zł i w latach 2041-2050 w kwocie po 2.500.000 zł.

WPF zakłada, że w latach 2024 oraz 2026-2031 nie zostaną spełnione wymogi określone w art. 243 ust. 1 u.f.p. Ponadto zważywszy na wynik budżetu Gminy Łagów w części bieżącej w latach 2022-2025 nie będzie możliwe zachowanie relacji o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 u.f.p. w związku z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 o zmianie ustawy o dochodach j.s.t. oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2021 roku poz. 1927).

Z WPF wynika też to, że również po zaciągnięciu pożyczki z budżetu państwa kwota długu w latach 2024-2025 nie odpowiada wymogom 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). W latach 2024-2025 prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku w stosunku do planowanych w tych latach dochodów ogółem pomniejszych 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: 141,46% i 134,28%. ( w 2023 roku wskaźnik ten wyniósł 134,60%. )

Jednakże zgodnie z art. 224 ust. 1 pkt. 2b u.f.p. jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki zostaną zachowane zasady określone w art. 242-244 u.f.p. WPF zakłada, że prawidłowa relacja o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. osiągnięta zostanie począwszy od 2032 roku. Jak już wskazano wyżej całkowita spłata pożyczki z budżetu państwa jest planowana w 2050 roku.

Zważywszy na to, że zarówno WPF jak i PPN przede wszystkim opierają się na założeniu uzyskania przez Gminę Łagów pożyczki z budżetu państwa w kwocie 52.249.561,25zł **Skład Orzekający zastrzega, że pozytywne zaopiniowanie kwoty długu Gminy Łagów zakładane w WPF warunkowane jest tym, że Gminie tej udzielona zostanie w 2024 roku pożyczka z budżetu Państwa w kwocie 52.249.561,25 zł. z przeznaczeniem na cel określony w WPF oraz w uchwale**

Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 27 sierpnia 2024 r. Nr VI/27/24 w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Łagów długoterminowej pożyczki z budżetu państwa.

W dniu wydania niniejszej opinii Gmina Łagów nie wystąpiła jeszcze z wnioskiem o udzielenie w.w. pożyczki - gdyż wniosek ten warunkowany jest zgromadzeniem kompletu dokumentów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz. U z 2010 r. Nr 257. Poz. 1730).

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*  
*Ewa Midura*