

Uchwała nr 13/2023.

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 16 stycznia 2024 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Sadowie

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Iwona Kudła

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 16 stycznia 2024 roku uchwał Rady Gminy Sadowie z dnia 27 grudnia 2023r. nr LXVIII/379/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2038 oraz nr LXVIII/380/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadowie 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 pozytywnie z uwagami planowaną kwotę długu Gminy Sadowie wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2024-2038

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 4.911.123,84 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2024-2038 dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 6.957.566,84 zł, w ocenie Składu Orzekającego faktyczna kwota długu po uwzględnieniu wykonania rozchodów oraz zaciągniętych kredytów w 2023 roku winna wynosić 6.597.566,84. Skład Orzekający uznaje to jako błąd pisarski gdyż w całym okresie WPF dług został poprawnie wyliczony. W 2024 roku nie planuje się zaciągnąć nowych zobowiązań. Kwota długu planowana na koniec 2024 r. wyniesie 5.975.519,84 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 1.064.396,00zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2023-2038 z uwzględnieniem jej zmian wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2023-2038. Natomiast w WPF na lata

2024-2038 spłatę długu zaplanowano do roku 2038. Zatem ostateczny termin spłaty długu pozostał bez zmian.

W WPF obowiązującej w 2023 r. wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 2.970.500,00 zł, natomiast wykazane w WPF na lata 2024-2038 wynoszą łącznie 2.750.500,00 zł. Nastąpi zatem zmniejszenie tych wydatków o kwotę 220.000,00zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na rok 2026 i wynoszą 635.521,00 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 15.000.000,00 zł.

W 2024 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 622.047,00 zł według załącznika nr 1 do WPF środkami finansowymi pochodzącymi wolnych środków. W uchwale budżetowej określono jedynie przychody z tytułu niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. W załączniku nr 3 do WPF w zapisie dotyczącym wyniku budżetu wskazano, iż w budżecie przewidziano przychody z tytułu niewykorzystanych środków, natomiast w zapisie dotyczącym przychodów i rozchodów, że przychody pochodzą z wolnych środków.

Począwszy od 2025 roku spłata długu następować będzie z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

Skład Orzekający zauważa, iż zgodnie z treścią uchwały Rady Gminy Sadowie z dnia 27 grudnia 2023r. nr LXVIII/379/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2038 w latach 2024-2030 niespełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 ww. ustawy.

Skład Orzekający dokonał analizy wykazanych wartości w załączniku nr 1 do WPF i stwierdza, iż w kolumnie dotyczącej wykonania 2023 roku w pozycji 9.1.1 pn. "Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy" wpisano kwotę 93.631.620,00, kwota dziesięciokrotnie przekracza dochody bieżące na programy i projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna 9.1) które wykazano w kwocie 93.631,62. Kwota wykazana w kolumnie 9.1.1 stanowi część składową i powinna mieścić się w kwocie wykazanej w kolumnie 9.1. Skład Orzekający uznał więc, że przy wykazywaniu wykonania za 2023 rok doszło do błędu pisarskiego (polegającego na dopisaniu dwóch zer) który to błąd pisarski skutkowałam błędnym wyliczeniem wskaźników określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w wyniku czego doszło do wykazania w wieloletniej prognozie finansowej, że relacja wynikająca z art. 243 nie jest zachowana przez 7 kolejnych lat począwszy od 2024 roku.

Zakładając istnienie błędu pisarskiego w powyższym zakresie Skład Orzekający dokonał symulacji wstawiając w kolumnę 9.1.1 kwotę 93.631,62 co spowodowało, iż w latach 2024-2038 spełnione zostały wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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: 40,20% i 26,19%.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Monika Dębowska-Soltyk