

## Uchwała nr 92/2024

### VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 31 lipca 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego przez  
Miasto Starachowice

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła

Członkowie: Damian Grzelka

Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 31 lipca 2024 roku wniosku Prezydenta Miasta Starachowice o wydanie opinii o możliwości spłaty innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego w kwocie 1.000.000,00 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 Starachowice innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego w kwocie 1.000.000,00 zł polegającego na nabyciu nieruchomości w systemie ratalnym.**

#### Uzasadnienie

W dniu 26 lipca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Starachowice Znak PB.3021.74.2024.1 z dnia 25 lipca 2024 roku dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego polegającego na nabyciu przez Miasto Starachowice nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 1.000.000,00 zł zaplanowanego pn. „Wykup nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej przy ul. 1 Maja”.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miejskiej w Starachowicach:

1. Uchwała nr XIII/1/2023 z dnia 15 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Starachowice na 2024 rok wraz ze zmianami, w szczególności wynikającymi z uchwały nr X/4/2024 z dnia 19 lipca 2024 roku,

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

- planowane na 2024 rok przychody w łącznej kwocie 45.600.866,03 zł, w tym: przychody z pożyczek długoterminowych w wysokości 17.400.000,00 zł (z czego kwota 17.400.000,00 zł pochodzi z pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki dla JST udzielonej ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego Nr 22/1832 z dnia 22 czerwca 2022 r. z późn. zm. zawartej pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie Al. Jerozolimskie 7, a Gminą Starachowice na kwotę 32.400.000,00 zł) oraz z kredytu

długoterminowego w kwocie 11.500.000,00 zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.972.667,52 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.527.332,48 zł,

- planowane na 2024 rok rozchody w łącznej kwocie 7.527.332,48 zł przeznaczone na spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych krajowych, które sfinansowane będą z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 5.527.332,48 oraz z wolnych środków w kwocie 2.000.000,00 zł
- limity zobowiązań z tytułu kredytu zaciąganego na: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.972.667,52 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.527.332,48 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 1.000.000,00 zł.

Ponadto Rada Miejska w Starachowicach upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań do kwot wynikających z ww. limitów zobowiązań.

Opiniowane zobowiązanie zaliczane do tytułu dłużnego polegające na nabyciu przez Miasto Starachowice nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 1.000.000,00 zł zostało zaplanowane w budżecie Miasta Starachowice na 2024 rok.

2. Uchwała nr XIII/2/2023 z dnia 15 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Starachowice na lata 2024-2040 wraz ze zmianami, w szczególności wynikającymi z uchwały nr X/5/2024 z dnia 19 lipca 2024 roku.

W uchwale tej (z uwzględnieniem jej zmian) określone zostały m. in. planowane na 2024 rok przychody oraz rozchody budżetu, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w ww. uchwale budżetowej Miasta Starachowice na 2024 rok. Ponadto opiniowane zobowiązanie polegające na nabyciu nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 1.000.000,00 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 2024-2040 wynosi 51.688.000,00 zł (od opiniowanego zobowiązania nie wystąpią koszty obsługi). Wykazano ponadto, że na koniec 2023 rok dług Miasta Starachowice wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 61.730.125,47 zł w tym 15,34 zł (zobowiązania wymagalne) to kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 rok po uwzględnieniu kwoty 93.425,13 zł, którą to stanowią sumy depozytowe nie wykazywane w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

W przypadku zaciągnięcia zobowiązania polegającego na nabyciu nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 1.000.000,00 zł (będącego przedmiotem niniejszej opinii), po uwzględnieniu:

- uruchomienia transzy pożyczki w kwocie 17.400.000,00 zł, na którą umowę podpisano w 2022 roku,

- planowanego kredytu długoterminowego w kwocie 11.500.000,00 zł (możliwość spłaty przez Miasto Starachowice jest przedmiotem odrębnej opinii VI Składu Orzekającego - uchwała nr 69/2024 z dnia 9 maja 2024 roku),
- planowanych w rozchodach budżetu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 7.527.332,48 zł jak również zobowiązań wymagalnych w kwocie 15,34 zł , których spłata dokona się z wydatków,
- umorzenia pożyczki w wysokości 173.850,00 zł

dług Miasta Starachowice na koniec 2024 roku wyniesie 83.928.927,65 zł i w porównaniu do długu wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2023 roku wzrośnie o kwotę 22.198.802,18 zł. 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 38,76%. 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 Prognozy Finansowej Miasta Starachowice wynika, że spłata długu wynikającego z nabycia nieruchomości w systemie ratalnym w kwocie 1.000.000,00 zł dokona się z wydatków budżetu w latach 2025-2026, a wydatki zmniejszające dług zaplanowano w 2025 roku w kwocie 500.000,00 zł oraz w 2026 roku w kwocie 500.000,00 zł. Zadanie zostało zaplanowane w wykazie przedsięwzięć do WPF pn. „Wykup nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej przy ul. 1 Maja-zwiększenie gminnego zasobu nieruchomości”. Ponadto Rada Miejska w Starachowicach upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach kwot określonych w załączniku wykaz przedsięwzięć do WPF.

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Starachowice potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024–2040 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 2024 roku wynika, że Miasto Starachowice posiada zobowiązania długoterminowe w kwocie 54.151.247,04 zł, nie posiada natomiast zobowiązań z tytułu poręczeń, nie zostały one również zaplanowane w uchwale nr XIII/2/2023 ze zmianami. Miasto posiada również zobowiązania wymagalne w kwocie 97.319,39 zł, które to stanowią sumy depozytowe.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie innego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego w kwocie 1.000.000,00 zł jak i jego spłata odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania. Wymogi prawne dotyczące zaciągania 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 Starachowice 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.

Z uwagi na to, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii jest zobowiązaniem długoterminowym (ostatnim rokiem jego realizacji będzie rok 2026) 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 Starachowice, 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 Starachowice 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 2024 r. poz. 454) 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 Prezydentowi Miasta Starachowice 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  
***Iwona Kudła***