

Uchwała nr 20/2025
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 24 stycznia 2025 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Ćmielów.

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka

Członkowie: Wojciech Czerw

Iwona Kudła

po rozpoznaniu w dniu 24 stycznia 2025 roku uchwał Rady Miejskiej w Ćmielowie nr XII/69/2024 z dnia 23 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2025-2037 zmienionej uchwałą nr XIV/75/2025 z dnia 15 stycznia 2025 r. (zwanej dalej WPF) oraz nr XII/68/2024 z dnia 23 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ćmielów na 2025 rok zmienionej uchwałą nr XIV/74/2025 z dnia 15 stycznia 2025 r., działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 2025 r. poz. 7)

postanawia

zaopiniować pozytywnie planowaną kwotę długu Gminy Ćmielów wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2025-2037.

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 2023 roku wynika, że dług Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 4.650.000,00 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2025-2037, dług Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 7.750.000,00 zł. W 2025 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie z tytułu kredytów w wysokości 2.650.000,00 zł. Kwota długu planowana na koniec 2025 r. wyniesie 9.300.000,00 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2023 r. o kwotę 4.650.000,00 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2024-2037 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2024-2037. W WPF na lata 2025-2037 spłatę długu zaplanowano również do roku 2037. W związku z powyższym ostateczny termin spłaty długu nie uległ zmianie.

Ponadto z WPF na lata 2025-2037 wynika, iż planowane wydatki na obsługę długu określono w łącznej kwocie 3.540.000,00 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów planowane są na lata 2027-2029 i wynoszą po 1.500.000,00 zł na każdy rok.

W 2025 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 1.100.000,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi z kredytu.

Od 2026 roku spłata długu następować będzie ze środków pochodzących z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została naruszona w 2026 roku, natomiast w pozostałych latach objętych prognozą relacja została zachowana.

Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał analizy zaplanowanych w WPF wartości i zauważa, że w 2026 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 1.300.000,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 400.000,00 zł.

Wobec tak zaplanowanych wartości relacja łącznej kwoty przypadających w tych latach spłat i wykupów wraz z wydatkami na obsługę długu określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących przekracza dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w ww. art. 243 ustawy o finansach publicznych (kol. 8.3), ponieważ:

- dla 2026 roku wynosi 4,24% na dopuszczalny 3,77% (obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy).

Na podstawie art. 296c. ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2024–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednak zgodnie z ust. 3 ww. artykułu 296c niezachowanie w latach 2024–2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Regionalna izba obrachunkowa, wydając opinie, o których mowa w art. 91 ust. 2, art. 230 ust. 3 i 4 oraz art. 246, ocenia również wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań publicznych.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że w roku 2026, dla którego relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana, prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku 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 wynosi 18,90%. Zatem w zakresie planowanych wartości spełniona została dyspozycja wynikająca z ww. art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wobec tak zaplanowanych w WPF wartości oraz w związku ze spełnieniem wszystkich wymogów prawnych w zakresie sporządzenia i przedłożenia wieloletniej prognozy finansowej, 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 296c ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Radzie Miejskiej w Ćmielowie w przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Monika Różycka