

Uchwała nr 29/2025
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 28 stycznia 2025 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Staszów.

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka

Członkowie: Wojciech Czerw

Iwona Kudła

po rozpoznaniu w dniu 28 stycznia 2025 roku uchwał Rady Miejskiej w Staszowie z dnia 30 grudnia 2024 roku nr XVII/106/2024 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2025-2040 (zwanej dalej WPF) oraz nr XVII/107/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Staszów na 2025 rok, 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 Staszów wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2025-2040.

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 57.750.000,00 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2025-2040, dług Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 69.550.000,00 zł. W 2025 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie z tytułu kredytów długoterminowych w wysokości 13.400.000,00 zł. Kwota długu planowana na koniec 2025 roku wyniesie 78.650.000,00 zł, a zatem wzrośnie w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2023 r. o kwotę 20.900.000,00 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2024-2038 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2024-2038. Natomiast w WPF na lata 2025-2040 spłatę długu zaplanowano do roku 2040. W związku z powyższym ostateczny termin spłaty długu wydłużył się o 2 lata.

Ponadto z WPF na lata 2025-2040 wynika, iż planowane wydatki na obsługę długu określono w łącznej kwocie 26.371.500,00 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat zobowiązań zwrotnych planowane są na rok 2036 i wynoszą 6.500.000,00 zł.

W 2025 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 4.300.000,00 zł środkami finansowymi pochodzącymi kredytów długoterminowych.

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 latach 2026-2027 roku, natomiast w pozostałych latach objętych prognozą relacja została zachowana.

Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał analizy zaplanowanych w projekcie WPF wartości i zauważa, co następuje:

- w 2026 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 4.600.000,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 3.832.250,00 zł,
- w 2027 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 4.700.000,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 3.227.250,00 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 6,44% na dopuszczalny 3,85% (obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy),
- dla 2027 roku wynosi 5,95% na dopuszczalny 4,32% (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 latach 2026-2027 czyli w latach, dla których 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 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: 56,59% i 52,02%. 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 Staszowie przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Monika Różycka