

Uchwała nr 11/2024

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 15 stycznia 2024 roku

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

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła
Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 15 stycznia 2024 roku uchwał Rady Miejskiej w Osieku z dnia 28 grudnia 2023 roku nr LVI/370/23 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Osiek na lata 2024-2031 (zwanej dalej WPF) oraz nr LVI/369/23 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Osiek 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 planowaną kwotę długu Gminy Osiek wynikającą ze zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2024-2031

Uzasadnienie

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 roku wynosił 8.060.000,00 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2024-2031 dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 7.185.000,00 zł (w tym 500.000,00 zł to kwota długu, którego spłata będzie następować w latach 2024-2028 z wydatków bieżących). W 2024 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania z tytułu kredytów w wysokości 2.000.000,00 zł. Kwota długu planowana na koniec 2024 roku wyniesie 7.935.000,00 zł (w tym 400.000,00 zł to kwota długu, którego spłata będzie następować w latach 2025-2028 z wydatków bieżących), a zatem zmaleje w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2022 rok o kwotę 125.000,00 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2023-2031 z uwzględnieniem jej zmian wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2023-2031. W WPF na lata 2024-

2031 spłatę długu zaplanowano również do roku 2031. Zatem ostateczny termin spłaty długu pozostał bez zmian.

W WPF obowiązującej w 2023 roku wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 2.579.200,00 zł, natomiast wykazane w WPF na lata 2024-2031 wynoszą łącznie 2.015.050,00 zł. Nastąpi zatem zmniejszenie tych wydatków o kwotę 564.150,00 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na lata 2024-2028 i wynoszą 1.150.000,00 zł przy najwyższych planowanych do uzyskania na rok 2024 dochodach w kwocie 58.163.847,60 zł.

W 2024 roku zaplanowano spłatę długu w kwocie 1.150.000,000 zł środkami finansowymi pochodzącymi z kredytów. Począwszy od 2025 roku spłata długu następować będzie z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w latach 2024-2031 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 ww. ustawy.

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: 23,95% i 19,16%.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Iwona Kudła