

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W KIELCACH Uchwała Nr 19/2020
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 28 stycznia 2020 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Małogoszcz

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Wojciech Czerw

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Ireneusz Piasecki

po rozpoznaniu w dniu 28 stycznia 2020 roku uchwały Nr XIV/112/2019 Rady Miejskiej w Małogoszczu z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2028 (zwanej dalej WPF) oraz uchwały Nr XIV/113/19 Rady Miejskiej w Małogoszczu z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Małogoszcz na 2020 rok, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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 2019 r. poz. 2137)

postanawia

zaopiniować pozytywnie, planowaną kwotę długu Gminy Małogoszcz wynikającą z zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2020-2028, z uwagami wymienionymi w treści uzasadnienia.

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 2018 roku wynika, że dług Gminy na dzień 31.12.2018 r. wynosił 13.353.748 zł. Zobowiązaniami Gminy stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2020-2028, dług Gminy na koniec 2019 roku wyniesie 13.942.721 zł. W wyniku planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek w 2020 r. - w wysokości 1.200.000 zł i w 2021 r. w wysokości 1.022.653 zł oraz planowanych spłat, kwota długu wyniesie: na 31.12.2020 r. - 13.942.721 zł, a na 31.12.2021 r. - 12.965.374 zł.

W latach 2022-2028 Gmina nie planuje zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Z WPF uchwalonej na lata 2019-2027 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2019-2027. W WPF na lata 2020-2028 spłatę długu zaplanowano do roku 2028. Zatem ostateczny termin spłaty długu przesunął się o 1 rok.

W WPF obowiązującej w 2019 r. wydatki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 1.892.709 zł, natomiast w WPF na lata 2020-2028 wynoszą łącznie 1.514.384 zł. Nastąpi zatem zmniejszenie tych wydatków o kwotę 378.325 zł. Zaznaczyć jednak należy, że dla 2028 roku nie zaplanowano wydatków na obsługę długu.

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 2.100.000 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 61.803.957 zł, podczas gdy dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 49.853.965,38 zł.

W 2020 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 1.200.000 zł środkami finansowymi pochodzącymi z zaciąganych kredytów. W kolejnych latach dług spłacany będzie środkami finansowymi pochodzącymi z:

- w 2021 r. – zaciąganych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- w 2022 r. – prognozowanej nadwyżki budżetowej oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- w latach 2023-2028 - prognozowanych nadwyżek budżetowych.

Skład Orzekający wskazuje jednak, iż w latach 2022-2028 nie wykazano przeznaczenia prognozowanej nadwyżki budżetowej na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (brak kwot w kolumnie 3.1).

W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w latach 2020-2028 spełnione zostaną wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskazać jednak należy, że w sytuacji nie wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w 2019 r. istnieje ryzyko, że relacja z art. 243 nie zostanie zachowana w 2021 roku.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) od niniejszej uchwały Radzie Miejskiej w Małogoszczu przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Wojciech Czerwo