

Uchwała Nr SO-15/0950/90/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 lipca 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
przez Miasto i Gminę Skoki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
Marzena Węckowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, z późn. zm.), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po rozpoznaniu wniosku o możliwości spłaty kredytu do wysokości 6.000.000,00 zł przez Miasto i Gminę Skoki wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Skoki, pismem z dnia 23 czerwca 2023 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 6.000.000,00 zł. Kredyt ma być przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu, w związku z realizacją inwestycji.

Analizując zdolność Gminy do wywiązywania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia planowanego kredytu Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta i Gminy Skoki, po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą Nr LX/463/2023 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 22 czerwca 2023 r. zaplanowano dochody w wysokości 70.861.872,04 zł i wydatki w wysokości 84.798.493,65 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 26.461.314,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 13.936.621,61 zł.

Ponadto w budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 14.994.169,12 zł, z tego:

- przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) – 150.000,00 zł;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) – 1.103.719,34 zł;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) – 2.260,00 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 3.997.335,32 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 7.763.854,46 zł;

– przelewy z rachunków lokat (§ 994) - 1.977.000,00 zł.

Rozchody zostały zaplanowane w wysokości 1.057.547,51 zł i dotyczą: pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 150.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 907.547,51 zł.

W dniu 22 czerwca 2023 r. Rada Miejska Gminy Skoki podjęła uchwałę Nr LX/465/2023 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne Gminy. Ponadto na dzień wydania opinii obowiązywała uchwała Nr LX/466/2023 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu do kwoty 65.507,46 zł.

Oceniając możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Gmina na dzień 31 grudnia 2022 r. posiadała do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 9.809.200,00 zł. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 7.763.854,46 zł (w tym opiniowanego kredytu w wysokości 6.000.000,00 zł), a także po dokonaniu spłat rat zaciągniętych zobowiązań w wysokości 907.547,51 zł na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniesie 16.665.506,95 zł.

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skoki na lata 2023-2036, po zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej Gminy Skoki Nr LX/464/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r. Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych [w %] (poz. 8.1 WPF)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) [w %] (poz. 8.3.1 WPF)
2023	4,12	18,91
2024	5,31	15,14
2025	6,04	13,31
2026	6,19	8,58
2027	5,95	9,39
2028	5,69	10,45
2029	5,18	11,46
2030	4,69	12,37
2031	4,44	16,80
2032	4,33	20,11
2033	4,13	22,77
2034	3,71	24,82

2035	3,37	26,30
2036	2,61	27,23

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2023-2036 prognozowana spłata zobowiązań Miasta i Gminy Skoki nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zatem Miasto i Gmina Skoki ma możliwość spłaty przedmiotowego kredytu.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2036) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania. W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanego kredytu na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jego zaciągnięcie nie zagrazi realizacji zadań publicznych przez Miasto i Gminę Skoki w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Skoki na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skoki na lata 2023-2036 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP109960018

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIASTA I GMINY SKOKI

Identyfikator adresata: UMIGS

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Identyfikator nadawcy: 7mrvl626x

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2023-07-05T14:10:50.125

Data wytworzenia poświadczenia: 2023-07-05T14:10:50.125

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK157583749

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 157583749

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-2779dd1955cd42a8ff101e892c21e51c :

referencja ID-44015d2624006ab0c7ba124a95822984 : Znak%20sprawy%3A%20WA-0950/171/3/2023%0A

referencja : #xades-id-7b1476142bef2a418ca935ab31541a73

