

Uchwała Nr SO-7/0950/45/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 maja 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

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: Anna Krzymińska
Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w formie elektronicznie w dniu 18 kwietnia 2023 r. (uzupełniony w dniu 11 maja 2023 r.) przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin wniosku o wydanie opinii o możliwości spłat przez Gminę Ślesin kredytu długoterminowego do kwoty 8.000.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 18 kwietnia 2023 roku, Burmistrz Miasta i Gminy Ślesin wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu do kwoty 8.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wcześniej zaciągniętych kredytów oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.

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

W uchwale budżetowej na 2023 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr 581/LIV/23 z dnia 23 marca 2023 r. Rada Miejska Gminy Ślesin zaplanowała dochody budżetu w wysokości 85.664.509,12 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 92.971.440,12 zł w tym wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 24.925.300,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 7.306.931,00 zł. W budżecie zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.286.931,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 850.000,00 zł, a także rozchody budżetu w wysokości 1.830.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W dniu 23 marca 2023 roku, Rada Miejska Gminy Ślesin podjęła uchwałę Nr 583/LIV/23 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2023 do kwoty 8.000.000,00 zł.

W treści dokumentów załączonych do wniosku określono, że spłata kredytu nastąpi w latach 2023-2045.

Oceniając możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału 2022 roku i ustalił, że zadłużenie Miasta i Gminy Ślesin na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosło 22.514.000,00 zł i obejmowało

zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po zaciągnięciu opiniowanego kredytu w wysokości 8.000.000,00 zł oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 286.931,00 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2023 roku spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.830.000,00 zł, zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniesie 28.970.931,00 zł (wartość nominalna).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ślesin na lata 2023-2045 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2045 (tj. w okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu) 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 (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 do WPF [w %]	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 – poz.8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [w %]
2023	4,74	12,96
2024	4,74	11,00
2025	4,46	10,96
2026	4,32	10,53
2027	4,25	9,36
2028	4,17	8,05
2029	4,61	7,39
2030	3,22	6,51
2031	3,22	6,67
2032	3,20	5,58
2033	3,14	5,02
2034	3,10	4,48
2035	3,05	3,94
2036	3,03	3,44
2037	1,04	3,18
2038	1,23	3,26
2039	1,69	3,40
2040	1,66	3,81
2041	2,08	4,22
2042	2,07	4,63
2043	2,04	5,06
2044	2,01	5,44

2045	2,07	5,74
------	------	------

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2023-2045 prognozowana spłata zobowiązań Miasta i Gminy Ślesin kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego będzie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2045) 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).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Anna Krzymińska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.