

Uchwała Nr SO-7/0950/55/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 maja 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzysińska
Członkowie: Renata Konowalek
Zofia Ligocka

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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w formie elektronicznie w dniu 13 maja 2024 r. (uzupełniony w dniu 20 maja 2024 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 13 maja 2024 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 budżetu w 2024 r.

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

W uchwale budżetowej na 2024 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr 702/LXV/24 z dnia 25 kwietnia 2024 r. Rada Miejska Gminy Ślesin zaplanowała dochody budżetu w wysokości 102.638.896,79 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 111.166.211,81 zł w tym wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 32.001.957,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 8.527.315,02 zł. W budżecie zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.143.414,00 zł oraz przychody 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) w kwocie 2.246.401,02 zł, a także rozchody budżetu w wysokości 1.862.500,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W dniu 7 maja 2024 roku, Rada Miejska Gminy Ślesin podjęła uchwałę Nr 9/II/24 w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w roku 2024 do kwoty 8.000.000,00 zł.

W treści dokumentów załączonych do wniosku określono, że spłata kredytu nastąpi w latach 2024-2045.

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 2023 roku i ustalił, że zadłużenie Miasta i Gminy Ślesin na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 27.184.000,00 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 143.414,00 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2024 roku spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.862.500,00 zł, zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniesie 33.464.914,00 zł (wartość nominalna).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ślesin na lata 2024-2045 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2024-2045 (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 %]
2024	5,16	11,77
2025	5,06	10,82
2026	4,97	10,28
2027	4,91	9,10
2028	4,85	7,78
2029	5,18	7,11
2030	3,87	6,39
2031	3,94	6,23
2032	3,91	6,46
2033	3,88	6,37
2034	3,81	6,25
2035	3,74	6,14
2036	3,77	6,05
2037	2,12	5,99
2038	2,65	5,76
2039	3,43	5,53
2040	3,11	5,29
2041	3,43	5,03
2042	3,65	4,76
2043	3,77	4,51
2044	3,47	4,23
2045	3,52	4,08

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2024-2045 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 (2024-2045) 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.