

Uchwała Nr SO-6/0950/183/2023

z dnia 09 października 2023 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
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 (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 4 października 2023 roku przez Burmistrza Miasta Słupca wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Słupca** kredytu długoterminowego w wysokości **1.674.040 zł** wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 4 października 2023 roku Burmistrz Miasta Słupca wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.674.040 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów.

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

W uchwale budżetowej na 2023 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XLIX/354/2023 z dnia 28 września 2023 roku, Rada Miasta Słupcy zaplanowała dochody budżetu w wysokości 68.272.339,97 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 74.287.255,69 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 6.014.915,72 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu wskazano: przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów długoterminowych, przychody z tytułu 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, przychody pochodzące z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej kwocie 7.688.955,72 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym (§952) w wysokości 1.674.040,00 zł, przychody z wolnych środków (§950) w wysokości 4.480.630,00 zł, przychody z niewykorzystanych środków (§905) w wysokości 1.378.455,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego (§906) w wysokości 155.830,72 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 1.674.040,00 zł na spłaty rat kapitałowych otrzymanych kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) .

Rada Miasta Słupcy w dniu 28 września 2023 r. podjęła uchwałę Nr XLIX/352/2023 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.674.040,00 zł (słownie: jeden milion sześćset

siedemdziesiąt cztery tysiące czterdzieści złotych 00/100) na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Z treści dokumentów przesłanych do Izby wynika, że terminy spłaty rat kapitałowych zaciąganego kredytu zaplanowano w latach 2027-2037, natomiast termin spłat odsetek w latach 2023-2037.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie o stanie zobowiązań Rb-Z na IV kwartał 2022 rok) oraz danych zawartych w uchwale budżetowej na 2023 rok wraz ze zmianami a także w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Słupca na lata 2023-2037 (zmienionej uchwałą Nr XLIX/353/2023 z dnia 28 września 2023 roku) wynika, iż zadłużenie Miasta Słupca na dzień 31.12.2023r. wynosić będzie 14.911.640,00 zł (wartość nominalna). Kwota ta obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych do 2023 roku kredytów i pożyczek oraz opiniowany kredyt w wysokości 1.674.040,00 zł, a także planowane spłaty kredytów w 2023 roku w kwocie 1.674.040,00 zł.

Na podstawie załączonych do wniosku materiałów oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Słupca na lata 2023-2037 (po zmianach dokonanych w dniu 06.10.2023r. zarządzeniem Burmistrza Miasta Słupcy Nr 116/2023) Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) kształtować się będzie w latach 2023 – 2037 następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok (poz. 8.1 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 (wskaźnik ustalony w oparciu o średnia arytmetyczną z poprzednich lat) (poz.8.3. 1 WPF) – w %
2023	5,46	10,88
2024	4,68	8,59
2025	4,40	8,48
2026	4,53	7,59
2027	3,27	7,70
2028	3,00	7,26
2029	2,96	6,48
2030	2,46	6,36
2031	2,36	8,03
2032	2,24	7,78
2033	2,21	8,03
2034	1,26	7,93
2035	1,19	7,83
2036	1,06	7,76
2037	0,99	7,68

Stosownie do przepisu art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o

finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z późn. zm.) Burmistrz Miasta Słupca zarządzeniem Nr 87/2021 z dnia 8 listopada 2021 roku dokonał wyboru długości okresu siedmiu lat stosowanego w latach 2022-2025 do wyliczenia relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego wynika, że w latach 2023-2037 poziom spłat zobowiązań Miasta Słupca wyrażony przez wskaźniki procentowe liczone od łącznej kwoty przypadających do spłat w roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz należnymi odsetkami w stosunku do prognozowanych dochodów nie przekroczą wskaźnika dopuszczalnego, tzn. kształtować się będą poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2037) 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 Miasta.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanego kredytu na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jego zaciągnięcie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Miasto Słupca w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Miasta Słupca na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Słupca na lata 2023-2037 (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 pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Renata Konowalek

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