

Uchwała Nr SO-6/0950/138/2024

z dnia 20 września 2024 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej

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: Renata Konowalek
Członkowie: Anna Krzymińska
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 16 września 2024 roku przez Burmistrza Miasta Słupca wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Słupca** pożyczki długoterminowej wspierającej zieloną transformację miast w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości **3.136.672,37 zł** wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 16 października 2024 roku Burmistrz Miasta Słupca wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty:

- kredytu długoterminowego w wysokości 4.983.327,33 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów;
- **pożyczki długoterminowej wspierającej zieloną transformację miast w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 3.136.672,37 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.**

Analizując zdolność Miasta do wywiązania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia planowanej pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Rada Miasta Słupcy w dniu 12 września 2024 r. podjęła uchwałę Nr VI/27/2024 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej wspierającej zieloną transformację miast w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 3.136.672,37 zł. Z uchwały wynika, że środki z pożyczki przeznacza się na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2024 roku.

W uchwale budżetowej na 2024 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr

VI/30/2024 z dnia 12 września 2024 roku, Rada Miasta Słupcy zaplanowała dochody budżetu w wysokości 89.271.377,45 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 97.993.736,75 zł (w tym wydatki majątkowe w wysokości 19.529.094,65 zł). Planowany deficyt budżetu wynosi 8.722.359,30 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 oraz przychody pochodzące z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach.

W uchwale budżetowej zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej kwocie 10.396.399,30 zł, w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym (§952) w wysokości 8.120.000,00 zł, przychody z wolnych środków (§950) w wysokości 470.590,00 zł, przychody z niewykorzystanych środków (§905) w wysokości 1.805.809,30 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 1.674.040,00 zł na spłaty rat kapitałowych otrzymanych kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) .

Z treści dokumentów przesłanych do Izby wynika, że terminy spłaty rat kapitałowych zaciąganej pożyczki zaplanowano w latach 2025-2044.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie o stanie zobowiązań Rb-Z na IV kwartał 2023 rok) oraz danych zawartych w uchwale budżetowej na 2024 rok wraz ze zmianami a także w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Słupca na lata 2024-2044 (zmienionej uchwałą Nr VI/29/2024 z dnia 12 września 2024 roku) wynika, iż zadłużenie Miasta Słupca na dzień 31.12.2023r. wyniosło 14.911.640,00 zł. Po uwzględnieniu kwoty opiniowanej pożyczki w wysokości 3.136.672,37 zł oraz opiniowanego kredytu w kwocie 4.983.327,33 zł oraz planowane spłaty kredytów w 2024 roku w kwocie 1.674.040,00 zł, kwota długu na koniec 2024 roku wynosić będzie 21.357.599,97 zł (wartość nominalna).

Na podstawie załączonych do wniosku materiałów oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Słupca na lata 2024-2044 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 2025 – 2044 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 %
2025	4,39	7,64
2026	4,73	7,76
2027	4,65	9,00
2028	4,51	8,70
2029	4,35	8,06
2030	4,25	8,07
2031	4,09	8,99
2032	3,93	10,52
2033	3,76	9,85
2034	3,35	8,68
2035	3,25	8,56
2036	3,13	8,48
2037	3,00	8,40
2038	1,98	8,33
2039	3,23	8,25
2040	3,23	8,22
2041	0,28	8,21
2042	0,28	8,14
2043	0,27	8,09
2044	0,19	8,06

Z powyższego wynika, że w latach 2025-2044 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 (2024-2044) 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 opiniowanej pożyczki na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jej zaciągnięcie nie zagrazi realizacji zadań publicznych przez Miasto Słupca w roku 2024 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Miasta Słupca na 2024 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Słupca na lata 2024-2044 (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.