

UCHWAŁA Nr SO-5/0950/166/2023

z dnia 12 września 2023 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
w sprawie wydania 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: Zofia Ligocka

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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 11 września 2023 roku przez Wójta Gminy Wierzbinek wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Wierzbinek** kredytu w wysokości **3.300.000,00 zł** wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Pismem z dnia 8 września 2023 roku, Wójt Gminy Wierzbinek wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 3.300.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego w 2023 roku deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

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 wprowadzonych uchwałą Nr XLIV/421/23 z dnia 1 sierpnia 2023 roku, Rada Gminy Wierzbinek zaplanowała dochody budżetu w wysokości 59.774.521,18 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 72.786.129,67 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 34.534.250,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 13.011.608,49 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 14.599.108,49 zł, w tym przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§ 952/ w wysokości 3.300.000,00 zł i przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§ 903/ w wysokości 2.463.200,00 zł, a także rozchody

budżetu w wysokości 1.587.500,00 zł na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Rada Gminy Wierzbinek w dniu 1 sierpnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr XLIV/418/23 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3.300.000,00 zł (słownie: trzy miliony trzysta złotych 00/100) na sfinansowanie planowanego deficytu i określiła, iż uruchomienie kredytu planuje się w roku 2023.

Z treści ww. uchwały oraz opiniowanego wniosku wynika, że spłata rat kapitałowych kredytu przewidziana została na lata 2024-2030, natomiast spłata odsetek została przewidziana w każdym roku w latach 2023-2030.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie o stanie zobowiązań Rb-Z na koniec IV kwartał 2022 oraz bilansu budżetu na koniec 2022 roku), danych zawartych w uchwale budżetowej na 2023 rok ze zmianami oraz uchwale w sprawie w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbinek na lata 2023-2030 wynika, iż zadłużenie Gminy Wierzbinek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 8.150.000,00 zł, a po zaciągnięciu opiniowanego kredytu w wysokości 3.300.000,00 zł i planowanej w 2023 roku pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.463.200,00 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2023 roku spłat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 1.587.500,00 zł, zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniesie 12.325.700,00 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbinek na lata 2023-2030, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2030 kształtować się będzie następująco:

	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (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 średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (poz. 8.3.1 WPF) – w %
2023	7,62	16,85
2024	8,46	14,07
2025	8,63	14,76
2026	8,11	12,55
2027	5,19	14,19
2028	4,86	15,17
2029	3,75	14,83
2030	3,17	14,63

Skład Orzekający ustalił, iż Gmina Wierzbinek skorzystała z uprawnień wynikających z

przepisów art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i zastosowała wyłączenia ze spłat zobowiązań wraz z odsetkami w łącznej wysokości 3.694.106,00 zł planowanych do zaciągnięcia w związku z realizacją zadań objętych umową o dofinansowanie niżej wymienionych projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej Sadlno – Wierzbinek, przebudowa sieci wodociągowej w Wierzbinku – etap II, wyposażenie stacji uzdatniania wody w Wierzbinku oraz budowa podziemnego zbiornika retencyjnego do gromadzenia wody deszczowej w Wierzbinku przy strażnicy OSP” (umowa o dofinansowanie Nr 00141-65150-UM1510278/22 z dnia 27 grudnia 2022 roku).

Z powyższego wynika, że w latach 2023–2030 poziom spłat zobowiązań Gminy Wierzbinek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, będzie się kształtował poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat zobowiązań, a zatem w całym okresie prognozy zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2030) 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.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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