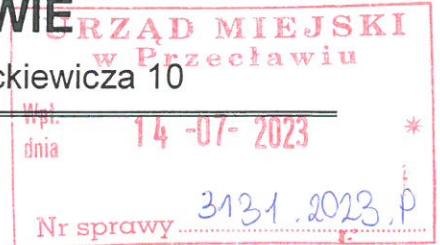




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 3/ 8 /2023

z dnia 13 lipca 2023 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez Gminę Przecław kredytu długoterminowego ogółem w kwocie 6.985.900,00 zł, zaciąganego w kwocie 4.535.900,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2023 r. oraz w kwocie 2.450.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **Gminę Przecław** kredytu długoterminowego ogółem w kwocie 6.985.900,00 (słownie: sześć milionów dziewięćset osiemdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset) zł, zaciąganego w kwocie 4.535.900,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2023 r. oraz w kwocie 2.450.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

UZASADNIENIE

Burmistrz Przecławia zwrócił się w piśmie znak: FP.3022.2.2023 z dnia 4 lipca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Przecław kredytu długoterminowego ogółem w kwocie 6.985.900,00 zł, zaciąganego w kwocie 4.535.900,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2023 r. oraz w kwocie 2.450.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów

Do ww. wniosku dołączono:

- uchwałę Nr LV/489/2023 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Przecław kredytu długoterminowego na sfinansowanie częściowego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów;
- uchwałę Nr LV/487/2023 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023 – 2032;
- oświadczenie Burmistrza Przecławia z dnia 4 lipca 2023 r. o stanie aktualnego zadłużenia Gminy Przecław z tytułu zaciągniętych kredytów;
- oświadczenie Burmistrza Przecławia z dnia 4 lipca 2023 r. o udzieleniu poręczeń i gwarancji.

Poza tym z Urzędu Miejskiego w Przecławiu przesłano w dniu 5 lipca 2023 r. uchwałę Nr LV/486/2023 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2023 r.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, tj.:

- 1) sprawozdania o nadwyżce / deficycie Gminy Przecław za 2022 r.;
- 2) sprawozdania o nadwyżce / deficycie Gminy Przecław za okres od 1 stycznia 2023 r. do końca I kwartału 2023 r.;
- 3) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy Przecław za okres od 1 stycznia 2023 r. do końca I kwartału 2023 r.;
- 4) budżetu gminy na 2023 r., ze zmianami:

wynika, że Gmina Przecław:

1) w **2022 r.** zrealizowała:

a) dochody w **99,34%**

w tym:

dochody bieżące w **99,44%**

dochody majątkowe w **96,47%**

b) wydatki w **93,63%**

w tym:

- wydatki bieżące w **95,20%**

- wydatki majątkowe w **81,15%**

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **9,69%** zrealizowanych wydatków ogółem)

2) w budżecie gminy **na 2023 r.**, po zmianach do dnia 31 marca 2023 r., przyjęto:

a) spadek dochodów:

- w stosunku do wykonania dochodów w 2022 r. o **9,52%**

w tym:

- spadek dochodów bieżących o **22,17%**

- wzrost dochodów majątkowych o **373,79%**

b) wzrost wydatków:

- w stosunku do wykonania wydatków w 2022 r. o **1,60%**

w tym:

- spadek wydatków bieżących o **14,68%**
- wzrost wydatków majątkowych o **153,40%**

3) na koniec I kwartału **2023 r.** zrealizowała:

a) dochody w **27,34%**

w tym:

dochody bieżące w **32,52%**

dochody majątkowe w **1,54%**

b) wydatki w **19,55%**

w tym:

- wydatki bieżące w **25,62%**

- wydatki majątkowe w **0,47%**

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **0,58%** zrealizowanych wydatków ogółem).

Prognozy dochodów bieżących na lata 2023 - 2032 opracowano przy uwzględnieniu dynamiki dochodów i wydatków bieżących w latach ubiegłych oraz przewidywanych wskaźników kształtowania się poziomu dochodów i wydatków publicznych.

W prognozowanych wydatkach uwzględniono przewidywane skutki zaciągniętych przez Gminę Przecław w latach ubiegłych kredytów oraz planowanego do zaciągnięcia w 2023 r. kredytu długoterminowego ogółem w kwocie 6.985.900,00 zł, zaciąganego w kwocie 4.535.900,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2023 r. oraz w kwocie 2.450.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Spłata zobowiązań z w/w tytułów stanowić będzie:

- w 2023 r. **8,15%**
- w 2024 r. **7,24%**
- w 2025 r. **7,12%**
- w 2026 r. **6,67%**
- w 2027 r. **6,32%**
- w 2028 r. **5,98%**
- w 2029 r. **5,47%**
- w 2030 r. **4,79%**
- w 2031 r. **4,71%**
- w 2032 r. **2,72%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz.1270), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2023 r. do 2032 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz planowanego do zaciągnięcia w 2023 r. kredytu długoterminowego wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów,

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2023 r. do 2032 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2023-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2032** średniej arytmetycznej obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu gminy, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2023 roku wynosi **14,94%**;
- w 2024 roku wynosi **12,35%**;
- w 2025 roku wynosi **11,40%**;
- w 2026 roku wynosi **9,47%**;
- w 2027 roku wynosi **8,36%**;
- w 2028 roku wynosi **7,56%**;
- w 2029 roku wynosi **6,78%**;
- w 2030 roku wynosi **6,42%**;
- w 2031 roku wynosi **7,86%**;
- w 2032 roku wynosi **7,90%**.

Według art. 243 ust. 1, 2, 3, 3a i 3b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz.1270) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek;
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów;
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1;
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji;
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według ustalonego wzoru.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - 3) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 2.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:
 - a) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
 - b) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,
 - c) środkami z tytułu innego niż wymieniony pod lit. a i b, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej Gminy w 2022 r. oraz w I kwartale 2023 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2023 – 2032, należy stwierdzić, że Gmina Przecław spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące spłaty kredytu długoterminowego ogółem w kwocie 6.985.900,00 zł, zaciąganego w kwocie 4.535.900,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2023 r. oraz w kwocie 2.450.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, według przedstawionego harmonogramu.

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

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Przecławia x 2;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC