

RF 3022.6.2024 10



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

UCHWAŁA Nr 31/16/2024

z dnia 10 lipca 2024 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

URZĄD MIEJSKI
w SĘDZISZOWIE MAŁOPOLSKIM

wpłynęło dn.

2024-07-12

dekretowano dn.

2024-07-12

podpis

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **gminę Sędziszów Młp.** kredytu długoterminowego w łącznej kwocie **11.000.000,00 zł**, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.032.000,00 zł, a także rozchodów z tytułu: wykupu obligacji gminnych w kwocie 3.388.000,00 zł oraz spłaty rat kredytów w kwocie 580.000,00 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska – Cwynar - członek
3. Maria Czarnik – Goleisz - 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 2023 r. poz. 1325)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **gminę Sędziszów Młp.** kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 11.000.000,00 (słownie: jedenaście milionów) zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.032.000,00 zł, a także rozchodów z tytułu: wykupu obligacji gminnych w kwocie 3.388.000,00 zł oraz spłaty rat kredytów w kwocie 580.000,00 zł.

UZASADNIENIE

Burmistrz Sędziszowa Młp. zwrócił się w piśmie znak: RF. 3051.1.2024.JD z dnia 4 lipca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez gminę Sędziszów Młp. kredytu długoterminowego w kwocie 11.000.000,00 zł, zgodnie z podjętą uchwałą nr III/27/24 Rady Miejskiej w Sędziszowie Młp. z dnia 20 września 2023 r.

Do w/w wniosku dołączył oświadczenie o stanie zadłużenia gminy z dnia 30 czerwca 2024 r.

Ponadto z Urzędu Miejskiego w Sędziszowie Młp. przesłano w dniu 26 czerwca 2024 r.:

- 1) uchwałę Nr III/27/24 Rady Miejskiej w Sędziszowie Młp. z dnia 24 czerwca 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
- 2) uchwałę Nr III/24/24 Rady Miejskiej w Sędziszowie Młp. z dnia 24 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Sędziszów Młp. na 2024r. nr LXII/640/23 z dnia 28 grudnia 2023 r.,
- 3) uchwałę Nr III/25/24 Rady Miejskiej w Sędziszowie Młp. z dnia 24 czerwca 2024 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sędziszów Młp. zawierającą prognozę kwoty długu gminy na lata 2024 – 2035.

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

- 1) sprawozdania o nadwyżce / deficycie gminy Sędziszów Młp. za 2023 r.;
- 2) sprawozdania o nadwyżce / deficycie gminy Sędziszów Młp. za okres od 1 stycznia 2024 r. do końca I kwartału 2024 r.,
- 3) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń gminy Sędziszów Młp. za okres od 1 stycznia 2024 r. do końca I kwartału 2024 r.,
- 4) budżetu gminy Sędziszów Młp. na 2024 rok oraz jego zmian,

wynika, że gmina Sędziszów Młp.:

- 1) w **2023 r.** zrealizowała:

a) dochody budżetu	w 99,23%
- dochody bieżące	w 99,28%
- dochody majątkowe	w 98,77%
b) wydatki budżetu	w 96,25%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 96,18%
- wydatki majątkowe	w 96,48%

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **23,05%** zrealizowanych wydatków ogółem)

- 2) w budżecie gminy Sędziszów Młp. na **2024 r.**, po zmianach dokonanych **do dnia 31 marca 2024 r.**, przyjęto:

- a) wzrost dochodów:

- w stosunku do wykonania dochodów na 2023 r.	o 45,42%
w tym:	
- wzrost dochodów bieżących	o 17,74%
- wzrost dochodów majątkowych	o 272,62%

- b) wzrost wydatków:

- w stosunku do wykonania wydatków na 2023 r.	o 35,43%
w tym:	
- wzrost wydatków bieżących	o 13,15%
- wzrost wydatków majątkowych	o 109,77%

- 3) na koniec **I kwartału 2024 r.** zrealizowała:

a) dochody	w 22,92%
w tym:	
dochody bieżące	w 31,45%
dochody majątkowe	w 0,82%

b) wydatki	w 15,97%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 24,47%
- wydatki majątkowe	w 0,66%

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **1,48%** zrealizowanych wydatków ogółem).

Prognozy dochodów oraz wydatków bieżących na lata 2024 - 2035 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 zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych długoterminowych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także z tytułu zaciąganego w 2024 r. kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 11.000.000,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.032.000,00 zł, a także rozchodów z tytułu: wykupu obligacji gminnych w kwocie 3.388.000,00 zł oraz spłaty rat kredytów w kwocie 580.000,00 zł.

Spłata zobowiązań w danym roku budżetowym z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu zaciąganego w 2024 r. kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 11.000.000,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.032.000,00 zł, a także rozchodów z tytułu: wykupu obligacji gminnych w kwocie 3.388.000,00 zł oraz spłaty rat kredytów w kwocie 580.000,00 zł, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2024 r. **5,09%**
- w 2025 r. **5,12%**
- w 2026 r. **4,82%**
- w 2027 r. **4,45%**
- w 2028 r. **4,05%**
- w 2029 r. **3,73%**
- w 2030 r. **2,82%**
- w 2031 r. **2,22%**
- w 2032 r. **1,98%**
- w 2033 r. **1,07%**
- w 2034 r. **0,99%**
- w 2035 r. **0,90%.**

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2024 r. do 2035 r.:

- 1) spłat rat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami i dyskontem od tych obligacji;

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, począwszy od 2024r. do 2035 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2024-2025** 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 2026-2035** 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, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2024 roku wynosi **11,16%**;
- w 2025 roku wynosi **10,13%**;
- w 2026 roku wynosi **9,40%**;
- w 2027 roku wynosi **9,30%**;
- w 2028 roku wynosi **8,85%**;
- w 2029 roku wynosi **8,21%**;
- w 2030 roku wynosi **8,48%**;
- w 2031 roku wynosi **9,01%**;
- w 2032 roku wynosi **9,12%**;
- w 2033 roku wynosi **8,91%**;
- w 2034 roku wynosi **9,02%**;
- w 2035 roku wynosi **9,14%**.

W świetle art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) 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) do 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 przypadłaby 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 2023 r. oraz w I kwartale 2024 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2024 – 2035, należy stwierdzić, że gmina Sędziszów Młp. spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące możliwości spłaty kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 11.000.000,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.032.000,00 zł, a także rozchodów z tytułu: wykupu obligacji gminnych w kwocie 3.388.000,00 zł oraz spłaty rat kredytów w kwocie 580.000,00 zł, 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 Sędziszowa Młp. x 2;
2. a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC

