

Uchwała Nr 3.1.a/62/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 lipca 2023 roku

w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Miasto i Gminę Szydłowiec z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie planowanego w 2023 roku deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2023 poz. 1325);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Anna Pakosz

Członkowie: Janina Filipowicz

Agata Pączkowska

uchwała co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Szydłowiec planowanego do zaciągnięcia w 2023 r. kredytu długoterminowego w kwocie 4.494.000 zł z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie planowanego w 2023 roku deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

O opinię w sprawie możliwości spłaty zobowiązań z tytułu kredytu, zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Burmistrz Miasta i Gminy Szydłowiec (pismo znak FN.3201.12.2023.IC z dnia 5 lipca 2023 roku).

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:
 - a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 2023, poz. 40), a mianowicie podjęcie przez Radę uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu,
 - b) art. 212 ust. 1 pkt 6 w/w ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - c) art. 91 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) art. 243 w/w ustawy o finansach publicznych, określającego indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki w latach 2023-2035;

- 2) kondycję finansową Miasta i Gminy Szydłowiec wynikającą z analizy:
 - a) wykonania budżetu za I kwartał 2023 r.,
 - b) obciążeń z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Gminę Szydłowiec materiałów Skład Orzekający stwierdził, że:

podstawę do wystąpienia Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec z wnioskiem o zaciągnięcie w 2023 roku kredytu w wysokości 4.494.000,00 zł, stanowi uchwała Rady Miejskiej w Szydłowcu Nr LII/388/2023 z dnia 19 maja 2023 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w roku 2023. Kredyt ma być przeznaczony na częściowe sfinansowanie planowanego w 2023 roku deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek. Z ww. uchwały wynika, iż źródłem pokrycia spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu będą dochody własne Gminy;

- 1) w budżecie na 2023 rok zaplanowany jest deficyt w kwocie 4.061.184,70 zł, na pokrycie którego zaplanowano przychody z:
 - a) wnioskowanego kredytu w kwocie 1.959.181,64 zł,
 - b) pożyczki w kwocie 500.000,00 zł,
 - c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 665.869,52 zł,
 - d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 82.483,54 zł,
 - e) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 853.650,00 zł.
- 2) zaplanowane na 2023 rok łączne rozchody budżetu wynoszą 2.534.818,36 zł,
- 3) kredyt zaplanowany został w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2023,
- 4) zobowiązania Gminy Szydłowiec na koniec I kw 2023 roku wynosiły 3.372.220,77 zł, (wg sprawozdania Rb-28S za I kw 2023 roku) co stanowiło 14,9 % wykonanych dochodów ogółem (wg sprawozdania Rb-27S za I kw 2023 roku), a zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 27.787.662,90 zł (wg sprawozdania Rb Z za I kw roku 2023). Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W świetle obowiązującej na dzień wydania niniejszej opinii Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowiec na lata 2023 – 2035, dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 30.425.635,88 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2028 – 2035, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Gminy będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy, w przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w WPF poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, postanowił jak sentencji.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Anna Pakosz**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)