

Uchwała Nr SO-0950/37/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 października 2020 roku

**w sprawie opinii o możliwości spłaty zobowiązania finansowego w postaci umowy zaliczanej do
tytułów dłużnych**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) po rozpoznaniu przesłanego wniosku w dniu 29 września 2020 r. w systemie e-nadzór o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych przez Gminę Krobia w wysokości 1.968.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Sekretarz Gminy Krobia, z upoważnienia Burmistrza Krobi, pismem z dnia 29 września 2020 r. (korekta tabeli zobowiązaniowej z dnia 2 października 2020 r.), wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych, związanej z poprawą jakości i efektywności oświetlenia drogowego w latach 2021-2029. Analizując zdolność Gminy Krobia do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Krobia na 2020 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXV/203/2020 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 24 września 2020 r. (zmiana wg stanu na dzień złożenia wniosku) zaplanowano dochody w kwocie 70.589.015,09 zł i wydatki w kwocie 80.339.015,09 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 9.750.000,00 zł.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 11.315.000,00 zł (w tym: ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 10.250.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 950.000,00 zł oraz z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych – 115.000,00 zł). Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.565.000,00 zł, w tym: wykup innych papierów wartościowych – 1.450.000,00 zł oraz udzielone pożyczki i kredyty – 115.000,00 zł.

Ponadto, przedmiotową uchwałą Rada Miejska ustaliła limit z tytułu zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż zobowiązania, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 1.968.000,00 zł. Jednocześnie Burmistrz Krobi został upoważniony do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż zobowiązania, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, do wysokości 1.968.000,00 zł.

Umowa zaliczana do tytułów dłużnych jest związana z realizacją przedsięwzięcia wieloletniego ujętego w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej pod poz. 1.3.1.2 pn. „Modernizacja i konserwacja oświetlenia drogowego – poprawa bezpieczeństwa ruchu pojazdów i pieszych”. Okres realizacji przedsięwzięcia obejmuje lata 2017 – 2029. Na 2020 rok limit wydatków określono w wysokości 247.000,00 zł oraz w okresie obowiązywania umowy zaliczanej do tytułów dłużnych po 256.765,00 zł w każdym roku. Limity wydatków w latach 2021-2029 obejmują należność główną wraz z kosztami obsługi zobowiązania. Spłata zobowiązania będzie dokonywana z wydatków bieżących Gminy.

Zobowiązanie finansowe związane z zaciągnięciem umowy zaliczanej do tytułów dłużnych zostało wykazane w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2021 – 2029 w następujących pozycjach: 6 „Kwota długu”, 6.1 „Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków”, 10.7 „Wydatki zmniejszające dług, w tym:”, 10.7.2 „(...) spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:”, 10.7.2.1 „(...) zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym:” oraz 10.7.2.1.1 „(...) dokonywana w formie wydatku bieżącego”.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) kształtować się będzie w latach 2021-2029 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) (w %) poz. 8.1	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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (w %) poz. 8.3.1
2021	6,52	14,01
2022	6,22	13,22
2023	5,95	12,04
2024	5,63	12,57
2025	5,94	11,63
2026	5,78	12,30
2027	6,47	11,88
2028	6,16	12,29
2029	5,87	12,14

(*) Jednostka nie korzysta z wyłączeń

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021-2029 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia Gminy konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych, pożyczkowych oraz z innych tytułów dłużnych obejmujących zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tytułom dłużnym, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych oraz innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów Jednostki, bądź terminów spłat tych zobowiązań tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały