

**Uchwała Nr SO-10/0950/53/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 8 czerwca 2021 roku**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Danuta Szczepańska  
Zdzisław Drost

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 2021 r. poz. 305) po rozpatrzeniu przesłanego w dniu 31 maja 2021 r. w systemie e-nadzór wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych przez Gminę Krobia w wysokości 1.808.100,00 zł, wyraża

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Gminy Krobia, pismem z dnia 28 maja 2021 r., które do Izby wpłynęło w systemie e-nadzór w dniu 31 maja 2021 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych, związanej z świadczeniem usługi oświetleniowej mającej na celu poprawę jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie gminy Krobia w latach 2022-2028. Kwota zobowiązania głównego z tytułu umowy wynosić będzie 1.808.100,00 zł, natomiast obsługa zobowiązania głównego stanowić będzie 144.449,36 zł, co łącznie daje kwotę 1.952.549,36 zł.

Analizując zdolność Gminy Krobia do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił co następuje.

W uchwale budżetowej na 2021 rok, wg stanu na dzień złożenia wniosku, po zmianie dokonanej uchwałą Nr XXXIV/269/2021 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 27 maja 2021 r., zaplanowane zostały

dochody w kwocie 70.017.518,02 zł i wydatki w kwocie 80.202.291,02 zł. Deficyt budżetu wynosi zatem 10.184.773,00 zł.

Przychody budżetu roku 2021 zaplanowano w łącznej kwocie 11.784.773,00 zł i składają się na nie:

- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) – 5.064.959,25 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) – 2.800.000,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 3.819.813,75 zł,
- przychody z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) – 100.000,00 zł).

Rozchody budżetu roku 2021 zaplanowano w kwocie 1.600.000,00 zł i przeznaczono na wykup innych papierów wartościowych w kwocie 1.500.000,00 zł oraz na udzielenie pożyczek i kredytów w kwocie 100.000,00 zł.

Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2021-2030, po zmianie dokonanej uchwałą Nr XXXIV/268/2021 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 27 maja 2021 r. wynika ponadto, że dla 2022 roku wykazano:

- w poz. 3 – „Wynik budżetu” – deficyt w kwocie 1.710.000,00 zł,
- w poz. 4.1 - „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:” wykazano kwotę 2.450.000,00 zł, z czego 950.000,00 zł finansuje deficyt (poz. 4.1.1),
- w poz. 4.2. – „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:” wykazano kwotę 760.000,00 zł, która w całości finansuje deficyt (poz. 4.2.1),
- w poz. 5 – „Rozchody budżetu” w kwocie 1.500.000,00 zł, które w całości stanowią spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (poz. 5.1).

W uchwale budżetowej, w § 5 ust. 2, wg stanu na dzień złożenia wniosku, 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 1.808.100,00 zł. Jednocześnie Burmistrz Gminy Krobia 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 1.808.100,00 zł, co wynika z zapisów § 6 pkt 4 uchwały.

Umowa zaliczana do tytułów dłużnych jest związana z realizacją przedsięwzięcia wieloletniego ujętego w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej pod poz. 1.3.1.11 pn. „Świadczenie

usługi oświetleniowej – poprawa jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie gminy Krobia”. Okres realizacji przedsięwzięcia obejmuje lata 2021-2028, przy czym na rok 2021 nie określono limitu wydatków. W kolejnych latach limity wydatków określone są na poziomie: 278.935,67 zł w 2022 roku, 278.935,68 zł w 2023 roku, 278.935,64 zł w 2024 roku, 278.935,61 zł w 2025 roku, 278.935,56 zł w 2026 roku, 278.935,59 zł w 2027 roku oraz 278.935,61 zł w 2028 roku. W całym okresie realizacji przedsięwzięcia limity wydatków obejmują należność główną wraz z kosztami obsługi zobowiązania. Spłata zostanie dokonana w ramach 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”.

W dniu 28 maja 2021 roku Burmistrz Gminy Krobia wystąpił także o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wyniosło 15.750.000,00 zł. Uwzględniając planowaną emisję obligacji w roku 2021 (2.800.000,00 zł), zobowiązanie z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych (1.808.100,00 zł) oraz spłaty zobowiązań (1.500.000,00 zł) szacowany dług na koniec 2021 roku wyniesie 18.858.100,00 zł. Kwota ta stanowi 26,93 % planowanych dochodów budżetu.

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 już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia: emisja obligacji oraz umowy zaliczane do tytułów dłużnych) kształtować się będzie 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 wfp	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 wfp
2022	6,14	14,63
2023	5,92	13,18
2024	5,63	11,28
2025	6,01	12,83
2026	5,87	13,78
2027	6,61	13,64
2028	6,30	13,39

(\*) Jednostka nie korzysta z wyłączeń.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2022-2028 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