

UCHWAŁA NR 364/2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 30 maja 2023 r.

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Słubice kredytu długoterminowego z premią termomodernizacyjną w kwocie 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Słubice w 2023 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 z późn. zm.,) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 04 kwietnia 2023 r. w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Jarosław Kotowski | - przewodniczący |
| 2. Joanna Chruściel | - członek |
| 3. Lidia Jaworska | - członek |

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego z premią termomodernizacyjną w kwocie 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Słubice w 2023 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta i Gminy Słubice zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem BBS.3022.3.2023.JPA z dnia 15.05.2023 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł (słownie: jeden milion złotych 00/100) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Słubice w 2023 roku.

Zobowiązanie zaciągane jest w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Termomodernizacja Przedszkola Samorządowego Nr 1 w Słubicach”.

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, którego dotyczy niniejsza opinia przez Gminę Słubice, w wysokości 1.000.000,00 zł Burmistrz wykonuje uchwałę Rady Miejskiej w Słubicach Nr LV/642/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu z premią termomodernizacyjną. Z uzasadnienia do w/w uchwały kredytowej wynika, że w związku z możliwością ubiegania się Gminy Słubice o premię termomodernizacyjną na w/w zadanie ze środków Funduszu Termomodernizacji i Remontów za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego zaciągany jest kredyt długoterminowy z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Termomodernizacja Przedszkola Samorządowego Nr 1 w Słubicach”.

Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii spłata kredytu długoterminowego nastąpi w latach 2024 – 2025. Natomiast odsetki będą spłacane w latach 2023 - 2025.

Spłata kredytu zostanie sfinansowana z dochodów własnych i przychodów gminy Słubice

Spłata odsetek zostanie sfinansowana z dochodów własnych Gminy w latach 2023 – 2025.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu długoterminowego będzie weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W roku budżetowym 2023 jednostka samorządu terytorialnego nie występowała o wydanie opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu/pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Przedmiotowe zobowiązanie zostało zaplanowane w przychodach budżetu Miasta i Gminy Słubice na rok 2023 i zawarte jest w ustalonym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Budżet Miasta i Gminy Słubice na 2023 rok został uchwalony w dniu 22 grudnia 2022 roku uchwałą Rady Miejskiej nr LI/589/2022.

Wielkości dochodów, wydatków, przychodów oraz rozchodów zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- dochody budżetu – 127.000.000,00 zł,
- wydatki budżetu – 156.500.000,00 zł,
- deficyt budżetu – 29.500.000,00 zł,
- przychody budżetu – 29.793.465,00 zł,
- rozchody budżetu – 293.465,00 zł.

W wyniku dokonanych zmian budżetu na dzień 22.05.2023 r. wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie przedstawiają się następująco:

- dochody budżetu – 129.725.587,52 zł,
- wydatki budżetu – 171.455.587,52 zł,
- deficyt budżetu – 41.730.000,00 zł,
- przychody budżetu – 42.031.789,86 zł,
- rozchody budżetu – 301.789,86 zł.

Źródłem pokrycia deficytu budżetowego zgodnie z uchwałą LV/641/2023 Rady Miejskiej w Słubicach z dnia 27 kwietnia 2023 r. oraz uchwałą Nr LV/640/2023 Rady Miejskiej w Słubicach z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Słubice na lata 2023 - 2056 są przychody pochodzące :

- 1) ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w wysokości 12.000.000,00 zł;
- 2) z kredytów w wysokości 1.000.000,00 zł;
- 3) z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w wysokości 5.708.012,69 zł;
- 3) ze środków z lokat dokonanych w roku ubiegłym w wysokości 12.500.000,00 zł;
- 4) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 10.427.522,31 zł oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 94.465,00 zł.

Sytuacja w zakresie spełnienia relacji wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych w Gminie Słubice na koniec I kwartału 2023 r. kształtowała się następująco:

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-5 241 750,00	12 958 722,59
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	11 188 250,00	43 939 950,34

W latach 2023 – 2056 objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Słubice, relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Z ostatniej zmiany WPF Gminy - uchwały Rady Miejskiej w Słubicach z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Słubice na lata 2023-2056 wynika, że ujemny wynik operacyjny brutto stanowi kwotę 4.506.750,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na fakt, że powstanie ujemnego wyniku operacyjnego brutto w Gminie Słubice negatywnie wpływa na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach budżetowych.

Stopień spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2023 r. w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 24,32%, natomiast w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 27,42%.

Sytuację w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy Słubice na podstawie sprawozdawczości statystycznej i finansowej na koniec I kwartału 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	128 994 773,94	38 455 432,18	29,8%
1.1.	dochody bieżące	120 231 829,94	37 750 485,84	31,4%
1.2.	dochody majątkowe	8 762 944,00	704 946,34	8,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 475 000,00	673 534,07	45,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 502 587,00	52 492,38	3,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 502 587,00	52 492,38	3,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	170 724 773,94	24 817 825,72	14,5%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	125 473 579,94	24 791 763,25	19,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	46 208 787,43	11 360 337,99	24,6%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	9 584 137,56	2 541 532,53	26,5%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	850 000,00	0,00	0,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	45 251 194,00	26 062,47	0,1%

2.2.a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	38 251 194,00	26 062,47	0,1%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	7 000 000,00	0,00	0,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 972 358,98	27 751,51	0,3%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 502 015,87	18 623,47	0,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 470 343,11	9 128,04	0,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-41 730 000,00	13 637 606,46	
WFD	Deficyt	-41 730 000,00		
WFN	Nadwyżka		13 637 606,46	
3	Przychody ogółem, w tym:	42 031 789,86	43 481 227,75	103,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	12 800 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	12 000 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	301 789,86	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	5 908 012,69	20 459 240,44	346,3%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	10 521 987,31	10 521 987,31	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	12 500 000,00	12 500 000,00	100,0%
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	12 500 000,00	12 500 000,00	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	301 789,86	0,00	0,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	301 789,86	0,00	0,0%
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	

5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	41 730 000,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	12 000 000,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	800 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	5 908 012,69		
5.5.	wolne środki	0,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	10 521 987,31		
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	12 500 000,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		0,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		110 482 951,86	
	Wymagalne		20 882 349,17	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-5 241 750,00	12 958 722,59	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	11 188 250,00	43 939 950,34	
I.	Kwota długu:			

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		0,00
-------	-------------------------------------	--	------

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Słubicach z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Słubice na lata 2023-2056 - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że:

- łączna prognozowana kwota długu Miasta i Gminy Słubice na koniec 2023 r. wyniesie 13.000.000,00 zł,
- relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest spełniona w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- Stopień spełniania relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2023 - 2056 przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	0,76%	25,08%	28,18%	24,32%	27,42%
2024	1,57%	21,09%	24,19%	19,52%	22,62%
2025	1,47%	17,75%	20,85%	16,28%	19,38%
2026	2,53%	13,03%	16,12%	10,50%	13,59%
2027	2,30%	10,06%	13,15%	7,76%	10,85%
2028	2,08%	7,74%	10,82%	5,66%	8,74%
2029	2,58%	4,94%	8,02%	2,36%	5,44%
2030	2,29%	5,44%	5,44%	3,15%	X
2031	0,00%	7,00%	7,00%	7,00%	X
2032	0,00%	7,28%	7,28%	7,28%	X
2033	0,00%	7,45%	7,45%	7,45%	X
2034	0,00%	7,58%	7,58%	7,58%	X
2035	0,00%	7,80%	7,80%	7,80%	X
2036	0,00%	8,08%	8,08%	8,08%	X
2037	0,00%	8,42%	8,42%	8,42%	X
2038	0,00%	8,82%	8,82%	8,82%	X
2039	0,00%	9,52%	9,52%	9,52%	X
2040	0,00%	10,14%	10,14%	10,14%	X
2041	0,00%	10,68%	10,68%	10,68%	X
2042	0,00%	11,13%	11,13%	11,13%	X
2043	0,00%	11,50%	11,50%	11,50%	X
2044	0,00%	11,82%	11,82%	11,82%	X
2045	0,00%	12,07%	12,07%	12,07%	X
2046	0,00%	12,26%	12,26%	12,26%	X
2047	0,00%	12,39%	12,39%	12,39%	X
2048	0,00%	12,46%	12,46%	12,46%	X
2049	0,00%	12,49%	12,49%	12,49%	X
2050	0,00%	12,49%	12,49%	12,49%	X
2051	0,00%	12,44%	12,44%	12,44%	X

2052	0,00%	12,36%	12,36%	12,36%	X
2053	0,00%	12,25%	12,25%	12,25%	X
2054	0,00%	12,13%	12,13%	12,13%	X
2055	0,00%	11,99%	11,99%	11,99%	X
2056	0,00%	11,85%	11,85%	11,85%	X

Skład Orzekający stwierdza, że zaciągnięcie w/w zobowiązania z tytułu kredytu długoterminowego z premią termomodernizacyjną, którego dotyczy przedmiotowa opinia w świetle przedstawionych wyżej danych wynikających z uchwalonej uchwały budżetowej na 2023 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Słubice na lata 2023-2056 nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Gminę w roku budżetowym i w latach, na które uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową, niemniej jednak zasadne jest, aby Gmina na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje również na zasadność monitorowania przez Gminę relacji wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach na które uchwalona została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy oraz wielkości nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach budżetowych.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy Gminie odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jarosław Kotowski