

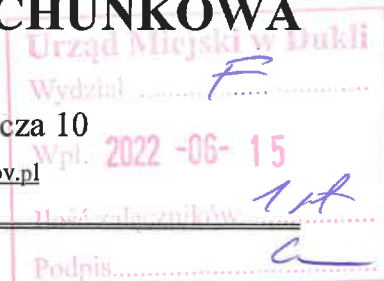


9012.22

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl



U c h w a ł a Nr 7/7/2022 z dnia 14 czerwca 2022 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dukla długoterminowego kredytu w wysokości **9.450,000,00 zł**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. *Mariusz Hadel* - przewodniczący
2. *Piotr Świętek* - członek
3. *Sabina Szalankiewicz* - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 14 czerwca 2022 r. wniosku Burmistrza Dukli o wydanie opinii, co do możliwości spłaty przez Gminę Dukla długoterminowego kredytu w wysokości **9.450,000,00 zł** – działając na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) art.89 ust.1 pkt 3 oraz z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Gminę Dukla przedmiotowego długoterminowego kredytu w kwocie ogółem **9.450,000,00 zł, w tym:**

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości **7.300,000,00 zł,**
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości **2.150.000,00 zł.**

U Z A S A D N I E N I E

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło w dniu 10 czerwca 2022 r. zarządzenie Nr 98/22 z dnia 10 czerwca 2022 r. Burmistrza Dukli w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dukla kredytu długoterminowego w kwocie łącznej **9.450,000,00 zł**, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Do wniosku Burmistrz dołączył informację o istniejących zobowiązaniach i planowanym kredycie długoterminowym oraz uszczegółowienie WPF w zakresie spłaty i obsługi długu w latach 2022-2036.

Ponadto Burmistrz Dukli oświadczył, iż gmina nie planuje gwarancji i poręczeń oraz zobowiązań wymagalnych na koniec 2022 roku. Nadto Gmina Dukla do dnia 10 czerwca 2022 r. nie zawarła umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Gmina Dukla nie uzyskała także przychodów z tytułu emisji obligacji.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami oraz danymi będącymi w posiadaniu

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza się, co następuje:

Limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Rada Miejska w Dukli ustaliła uchwałą budżetową na rok 2022 Nr XLVII/330/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. zmienioną uchwałą Nr LV/368/22 Rady Miejskiej w Dukli z 30 maja 2022 r. Natomiast uchwałą Nr LV/370/22 z dnia 30 maja 2022 r. Rada Miejska w Dukli postanowiła o zaciągnięciu długoterminowego kredytu w kwocie **9.450,000,00 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spłata przedmiotowego kredytu nastąpi w latach 2023-2036 z dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz opłaty eksploatacyjnej. Zabezpieczeniem spłaty opiniowanego kredytu będzie weksel własny „in blanco” wraz deklaracją wekslową. Powyższy długoterminowy kredyt znajduje odzwierciedlenie w uchwale Nr XLVII/331/21 z 21 grudnia 2021 roku Rady Miejskiej w Dukli sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dukla na lata 2022-2036 zmienionej uchwałą Nr LV/369/22 z dnia 30 maja 2022 r.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu gminy za lata 2022-2036 wynika, że dochody i wydatki budżetowe Gminy Dukla przedstawiają się następująco:/w zł/

Rok	Dochody			Wydatki		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
2017	66 581 234,26	65 667 031,69	98,63%	72 398 914,66	67 548 281,50	93,30%
2018	66 579 603,85	67 142 297,24	100,85%	72 161 528,50	66 967 700,79	92,80%
2019	75 430 836,88	72 975 977,88	96,75%	80 136 836,88	72 266 666,58	90,18%
2020	83 464 642,75	84 765 310,21	101,56%	88 817 299,60	83 476 656,49	93,99%
2021	86 587 580,13	95 351 716,39	110,12%	94 805 113,74	80 718 831,57	85,14%
2022	69 890 378,50	23 825 542,81	34,09%	88 391 207,18	22 411 975,73	25,36%

Dane dotyczące 2022 roku w zakresie dochodów i wydatków budżetowych przyjęto ze sprawozdań budżetowych złożonych przez Burmistrza Dukli za I kwartał 2022 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za I kwartał 2022 r. zadłużenie Gminy Dukla z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 14.492.160,00 zł. Natomiast według stanu na dzień 10 czerwca 2022 r. zadłużenie Gminy Dukla z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 13.949.660,00 zł.

Stosownie do art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) w latach 2020-2025 prognozuje się uchwalanie budżetów, których realizacja nie spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań - do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów bieżących budżetu. W latach 2026-2036 prognozuje się uchwalanie budżetów, których realizacja nie spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań - 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.

W latach 2022-2036 relacja wynikająca z art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową Gminy Dukla przedstawia się

następująco: (procentowo):

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy /%/	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 o wykonanie roku roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy/%/
2022	7,48%	13,87%
2023	9,58%	12,78%
2024	9,75%	11,99%
2025	7,99%	11,22%
2026	7,41%	10,13%
2027	5,91%	9,52%
2028	5,45%	9,01%
2029	4,47%	7,16%
2030	4,29%	8,06%
2031	5,62%	7,95%
2032	5,97%	7,47%
2033	4,46%	6,99%
2034	4,26%	6,65%
2035	4,02%	6,43%
2036	3,22%	6,15%

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu w latach 2022-2036 Gmina Dukla wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem została reguła wynikająca z art.243 ustawy o finansach publicznych. Z danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dukla na lata 2022-2036 wynika, że spłata zobowiązań gminy z zaciągniętych zobowiązań nie zagraża w roku budżetowym oraz w kolejnych latach tj. 2023-2036 realizacji zadań publicznych. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej planuje się osiągnięcie nadwyżek operacyjnych, co oznacza iż gmina planuje finansowanie wydatków bieżących budżetu z dochodów bieżących budżetu. Należy jednak podkreślić, iż możliwość prawidłowej realizacji zadań publicznych w poszczególnych latach uwarunkowana jest pełną realizacją przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, w szczególności dotyczących realizacji dochodów jednostki, które pozwolą na zachowanie realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących wynikającej z art.242 oraz wskaźnika dopuszczalnej wielkości spłaty zobowiązań wynikającej z dyspozycji art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy zatem na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonywanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych odpowiednio dla okresu przejściowego (2022-2025) oraz w roku 2026 do 2036 tj. do końca okresu objętego prognozą

kwoty długu a związanego z zaciągniętym długoterminowym kredytem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Pouczenie:

Od powyższej uchwały Gminie służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1. Burmistrz Dukli 2x
- 2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
Mariusz HADEL
mgr Mariusz HADEL