



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 7/6/2023 z dnia 28 marca 2023 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dukla długoterminowego kredytu w wysokości **11.720,000,00 zł**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. *Mariusz Hadel* - przewodniczący
2. *Piotr Świątek* - członek
3. *Sabina Szałankiewicz* - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 28 marca 2023 r. wniosku Burmistrza Dukli o wydanie opinii, co do możliwości spłaty przez Gminę Dukla długoterminowego kredytu w wysokości **11.720,000,00 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 2022 r. poz. 1668) 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 2022 r. poz. 1634) 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 **11.720,000,00 zł, w tym:**

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości **8.200,000,00 zł**,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości **3.520.000,00 zł**.

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

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło w dniu 17 marca 2023 r. zarządzenie Nr 61/23 z dnia 17 marca 2023 r. Burmistrza Dukli w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dukla kredytu długoterminowego w kwocie łącznej **11.720,000,00 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 2023-2037.

Ponadto Burmistrz Dukli oświadczył, iż gmina nie planuje gwarancji i poręczeń oraz zobowiązań wymagalnych na koniec 2023 roku. Nadto Gmina Dukla do dnia 17 marca 2023 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 2023 Nr LXVI/442/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. zmienioną uchwałą Nr LXVIII/467/23 Rady Miejskiej w Dukli z 16 marca 2023 r. Natomiast uchwałą Nr LXVIII/466/23 z dnia 16 marca 2023 r. Rada Miejska w Dukli postanowiła o zaciągnięciu długoterminowego kredytu w kwocie **11.720,000,00 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spłata przedmiotowego kredytu nastąpi w latach 2024-2037 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 2023-2037 zmienionej uchwałą Nr LXVIII/469/23 z dnia 16 marca 2023 r.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu gminy za lata 2018-2023 wynika, że dochody i wydatki budżetowe Gminy Dukla przedstawiają się następująco:/w zł/

Rok	Dochody			Wydatki		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
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	86 902 038,14	90 653 012,76	104,32%	108 880 220,82	100 070 095,26	91,91%
2023	88 333 965,17	8 416 701,19	9,53%	98 263 555,17	5 787 996,22	5,89%

Dane dotyczące 2023 roku w zakresie dochodów i wydatków budżetowych przyjęto ze sprawozdań budżetowych złożonych przez Burmistrza Dukli od początku roku do dnia 31 stycznia 2023 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za IV kwartał 2022 r. zadłużenie Gminy Dukla z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 18.129.660,00 zł. Natomiast według stanu na dzień 17 marca 2023 r. zadłużenie Gminy Dukla z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 17.537.160,00 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 2023-2025 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 2026-2037 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 2023-2037 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/%/
2023	8,74%	14,94%
2024	9,69%	12,39%
2025	7,99%	11,69%
2026	7,80%	10,57%
2027	5,74%	9,96%
2028	5,53%	9,43%
2029	4,55%	7,57%
2030	4,37%	6,36%
2031	3,30%	8,00%
2032	3,85%	7,45%
2033	4,04%	7,00%
2034	3,84%	6,68%
2035	3,44%	6,51%
2036	2,79%	6,24%
2037	4,73%	5,83%

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu w latach 2023-2037 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 2023-2037 wynika, że spłata zobowiązań gminy z zaciągniętych zobowiązań nie zagraża w roku budżetowym oraz w kolejnych latach tj. 2023-2037 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 (2023-2025) oraz w roku 2026 do 2037 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 ODRĘKĄJĄCEGO
mgr MARIUSZ HADEL