

Poznań, dnia 2021-10-12

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu**

ul. Zielona 8

Poznań

**Znak sprawy: WA-0950/185/2/2021**

**Urząd Gminy i Miasta Szamotuły**

ul. Dworcowa 26

Szamotuły

**OPINIA**

Dotyczy: Wniosek nr SK.3022.2.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 27.09.2021

W załączeniu przekazuję pliki:

- UCHWALA\_WA-0950-185-2-2021\_1\_akt.pdf
- UCHWALA\_WA-0950-185-2-2021\_2\_akt.zip

**Informacje uzupełniające:**

*Dokument podpisany elektronicznie przez:*

.....  
.....

*Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 991471*

*Identyfikator wniosku xml: **999541***

*a/a*

## Uchwała Nr SO-17/0950/135/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 października 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu przez Miasto i Gminę Szamotuły

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 zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala  
Członkowie: Katarzyna Kosmowska  
Edyta Zastrow

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) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 27 września 2021 roku, przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły, wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Szamotuły kredytu długoterminowego wysokości 8.000.000,00 zł wyraża

**opinię pozytywną.**

### Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Szamotuły, pismem z dnia 27 września 2021 roku, wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Szamotuły kredytu długoterminowego wysokości 8.000.000,00 zł, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia planowanego kredytu Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej na 2021 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXXI/339/21 z dnia 6 września 2021 roku, Rada Miasta i Gminy Szamotuły zaplanowała dochody budżetu w wysokości 164.752.261,45 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 171.744.743,01 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 6.992.481,56 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej wysokości 12.492.881,56 zł, z tego: 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) w kwocie 1.117.081,56 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 3.375.800,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.000.000,00 zł, a także rozchody budżetu w wysokości 5.500.400,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W dniu 6 września 2021 roku Rada Miasta i Gminy Szamotuły podjęła uchwałę Nr XXXI/341/2021 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego przez Miasto i Gminę Szamotuły w wysokości 8.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W treści dokumentów załączonych do wniosku określono, że spłatę kredytu prognozuje się w latach 2025-2034.

Oceniając możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku i ustalił, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosło 66.103.000,00 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po zaciągnięciu opiniowanego kredytu w wysokości 8.000.000,00 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2021 roku spłat rat pożyczek i kredytów w wysokości 5.500.400,00 zł, zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniesie 68.602.600,00 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szamotuły na lata 2021-2024, zmienionej uchwałą Nr XXXI/340/21 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 6 września 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021-2034, tj. w okresie planowanej spłaty zobowiązań wynikających z opiniowanego kredytu, kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) [w %] (poz. 8.1 WPF)	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 poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) [w %] (poz. 8.3.1 WPF)
2021	6,61	12,08
2022	6,97	10,34
2023	6,53	10,75
2024	5,49	10,98
2025	3,33	13,59
2026	3,28	9,74
2027	3,21	9,46

2028	2,95	9,08
2029	3,41	10,04
2030	3,34	9,78
2031	3,25	9,08
2032	3,18	8,59
2033	3,10	8,60
2034	2,36	8,61

Z powyższego wynika, że w latach 2021-2034 poziom spłat zobowiązań Miasta i Gminy Szamotuły kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa jednocześnie, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021-2034) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także że w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.