



LN
SK
[Signature]

27. 06. 2023

Elektronicznie podpisany przez:
Dorota Wierzbicka; RIO Poznań
dnia 26 czerwca 2023 r.

Uchwała Nr SO – 3/0950/82/2023

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 czerwca 2023 r.**

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku, ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Małgorzata Łuczak

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 2022 r. poz. 1668 ze zm.), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po analizie przedłożonego przez Wójta Gminy Baranów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 12.000.000,00 zł, wyraża o możliwości spłaty tego kredytu

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 12 czerwca 2023 r., przesłanym elektronicznie tutejszej Izbie, w dniu 12 czerwca 2023 r., Wójt Gminy Baranów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 12.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa przedszkola w Baranowie”. Spłata kredytu ma nastąpić w latach 2024 – 2027.

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

W uchwale budżetowej na 2023 rok (po zmianach wprowadzonych zarządzeniem nr 36/2023 Wójta Gminy Baranów z dnia 14 czerwca 2023 r.) ustalone zostały dochody w kwocie 76.688.331,09 zł oraz wydatki w kwocie 97.080.324,98 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 20.391.993,89 zł i zgodnie z postanowieniami § 3 uchwały budżetowej (po zmianach) zostanie pokryty „planowanym do zaciągnięcia długoterminowym kredytem w kwocie 17.340.000,00, wolnymi środkami w kwocie 2.798.411,08 zł, przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w kwocie 98.155,00 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 155.427,81 zł.”.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 22.691.993,89. zł, w tym:

- przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 19.440.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.798.411,08 zł,
- przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 200.000,00 zł,
- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 155.427,81 zł,
- przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 98.155,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 2.300.000,00 zł, z tego spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.100.000,00 zł i pożyczki udzielone na finansowanie

z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanego kredytu na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jego zaciągnięcie nie zagrazi realizacji zadań publicznych przez Gminę Baranów w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia – w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Gminy Baranów na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.