

Uchwała SO – 0951/49/D/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 lutego 2018 r.

w sprawie możliwości sfinansowania przez Gminę Szczytniki deficytu budżetu roku 2018

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

po dokonaniu analizy budżetu Gminy Szczytniki na 2018 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2018 - 2022 wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Szczytniki deficytu budżetu roku 2018

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XLIII/246/2018 z dnia 18 stycznia 2018 roku Rada Gminy Szczytniki uchwaliła budżet na rok 2018. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 34.200.215 zł oraz wydatki w kwocie 35.924.242 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 1.724.027 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z tytułu zaciągniętych kredytów. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 5,04 %.

Przychody budżetu na 2018 rok ustalono w wysokości 4.033.425 zł, z tego: z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.139.484 zł oraz z tytułu zaciągniętych pożyczek kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.893.941 zł.

Planowane rozchody w kwocie 2.309.398 zł są przeznaczone w całości na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Wskazane w uchwale budżetowej źródło sfinansowania deficytu budżetu przychodami z tytułu kredytów jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2018 – 2022 spłaty zobowiązań zwrotnych wraz z należnymi odsetkami oraz zobowiązaniami związku współtworzonego przez jst przypadającymi do spłaty w danym roku, podlegającymi doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych, nie skutkują nie zachowaniem relacji, o której mowa w przepisie art. 243 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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

Uchwała Nr SO - 0951/54/P/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 lutego 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Szczytniki

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077), Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Szczytniki:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2018 – 2022
- uchwałę budżetową na 2018 rok

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Szczytniki.

Uzasadnienie

W dniu 18 stycznia 2018 roku Rada Gminy Szczytniki podjęła uchwały:

- Nr XLIII/245/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2018 – 2022,
- Nr XLIII/246/2018 w sprawie uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2018 rok.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Gminy Szczytniki, Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2018 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2018 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Budżet roku 2018 uchwalony został z deficytem w wysokości 1.724.027 zł, przychodami w wysokości 4.033.425 zł oraz rozchodami w kwocie 2.309.398 zł.

Prognozowana kwota długu na koniec roku 2018 wynosi 9.613.842 zł, co stanowi 28,11 % planowanych dochodów.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje lata 2018 - 2022, czyli okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Prognoza, oprócz kwoty długu, określa także relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, która w latach 2018 - 2022 kształtuje się następująco:

| Rok | Dług na 31.12. (w zł) | Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (w %) | Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok (w %) | Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok (w %) |
|------|-----------------------------|---|--|--|
| 2018 | 9.613.842,00 | 11,33 | 7,49 | 7,49 |
| 2019 | 5.997.429,00 | 10,12 | 11,23 | 7,88 |
| 2020 | 3.417.270,00 | 9,47 | 8,10 | 8,10 |
| 2021 | 1.143.950,50 | 10,46 | 6,91 | 6,91 |
| 2022 | 0 | 11,37 | 3,41 | 3,41 |

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2018 - 2022 poziom spłat zobowiązań Gminy Szczytniki kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W celu zachowania przez Gminę wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych koniecznym jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uchwała nr SO – 0950/42/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 sierpnia 2018 r.

w sprawie możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.893.941 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

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 2016 r. poz. 561), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), po analizie przedłożonego przez Wójta Gminy Szczytniki wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.893.941 zł (słownie: dwa miliony osiemset dziewięćdziesiąt trzy tysiące dziewięćset czterdzieści jeden złotych) oraz analizie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2018 - 2022, wyraża o możliwości spłaty tego kredytu

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia z dnia 28 lipca 2018 r. doręczonym tutejszej Izbie w dniu 01 sierpnia 2018 r., Wójt Gminy Szczytniki wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2018 r. długoterminowego kredytu w wysokości 2.893.941 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.462.247 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 431.694 zł

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

W budżecie Gminy Szczytniki na 2018 r. po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XLVIII/278/2018 Rady Gminy Szczytniki z dnia 21 czerwca 2018 r. ustalone zostały dochody w wysokości 36.617.821,30 zł oraz wydatki w kwocie 39.080.068,30 zł. Deficyt budżetu w kwocie 2.462.247 zł zgodnie z postanowieniem § 4 uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2018 rok zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów.

Przychody zaplanowano w łącznej wysokości 4.771.645 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) stanowią kwotę 3.632.161 zł; przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) stanowią kwotę 1.139.484 zł.

Planowane rozchody budżetu wynoszą 2.309.398 zł i są przeznaczone na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Uchwałą Nr XLIX/283/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. Rada Gminy Szczytniki postanowiła zaciągnąć w 2018 roku kredyt długoterminowy do kwoty 2.893.941 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 2.462.247 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 431.694 zł. Zgodnie z ww. uchwałą spłata kredytu nastąpi w latach 2019 – 2022.

Zadłużenie Gminy Szczytniki wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 6.514.924 zł, co stanowi 17,76 % planowanych dochodów na koniec II kwartału 2018 roku. Wielkość zadłużenia to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z dołączonej do wniosku Wójta Gminy tabeli zadłużenia i jego spłat oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2018 -2022 po zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Gminy Szczytniki Nr XLVIII/279/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie, opiniowany kredyt oraz pozostałe planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz zobowiązaniami związku współtworzonego przez Gminę, w latach 2018 – 2022 będzie kształtować się w sposób następujący:

| Rok | Planowane spłaty kredytów i pożyczek, wraz z odsetkami i zobowiązaniami związku (w zł) | Planowane dochody (w zł) | Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o fin. publ. obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik – średnia arytmetyczna z 3 lat poprzednich) | Wskaźnik spłat zadłużenia do dochodów (2/3) | Wskaźnik spłat zadłużenia do dochodów po uwzględnieniu wyłączeń |
|------|--|--------------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2018 | 2.562.264,00 | 36.617.821,30 | 11,73 % | 7,00 % | 7,00 % |
| 2019 | 3.818.489,00 | 34.237.915,00 | 10,23 % | 11,15 % | 7,82 % |
| 2020 | 2.830.159,00 | 33.695.800,00 | 9,57 % | 8,40 % | 8,40 % |
| 2021 | 2.473.319,50 | 34.369.720,00 | 10,16 % | 7,20 % | 7,20 % |
| 2022 | 1.436.479,50 | 35.050.000,00 | 11,36 % | 4,10 % | 4,10 % |

W powyższej tabeli dla lat 2018 - 2020 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych podano zgodnie z wartościami wynikającymi z wieloletniej prognozy finansowej gminy Szczytniki, gdyż wskaźnik przedstawiony w tabeli kredytowej (tabeli zadłużenia i jego spłat) był niewłaściwy. W latach 2021 - 2022 dopuszczalne wskaźniki zobowiązań wynikające z wniosku Wójta Gminy, jak i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2018 – 2022 są zgodne.

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2018 - 2022, łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek łącznie z należnymi odsetkami oraz zobowiązaniami związku nie skutkuje nie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.).

Oznacza to, że spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2018 – 2022) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Szczytniki.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Szczytniki ma możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 2.893.941 zł.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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