

Uchwała Nr SO – 0950/28/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 sierpnia 2020 roku

w sprawie możliwości spłaty kredytu w wysokości 5.837.287 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r., z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów 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 2019 r., poz. 869, z późn. zm.) po analizie przedłożonego przez Wójta Gminy Szczytniki wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 5.837.287,00 zł, wyraża o możliwości spłaty tego kredytu

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 8 lipca 2020 r., doręczonym tutejszej Izbie w dniu 13 lipca 2020 r., Wójt Gminy Szczytniki zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2020 roku kredytu długoterminowego w wysokości 5.837.287,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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

W budżecie Gminy Szczytniki na 2020 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXII/128/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. ustalone zostały dochody w wysokości 43.811.489,55 zł oraz wydatki w kwocie 46.410.894,55 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt w kwocie 2.599.405,00 zł. Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2020 rok zostanie on sfinansowany przychodami z kredytów.

W budżecie – po wskazanych wyżej zmianach - zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 5.837.287,00 zł. Planowane rozchody w kwocie 3.237.882 zł są przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.599.178,00 zł oraz na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 638.704,00 zł.

Uchwałą Nr XXI/127/2020 z dnia 19 czerwca 2020 r. Rada Gminy Szczytniki postanowiła zaciągnąć w 2020 roku kredyt długoterminowy do kwoty 5.837.287,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Spłata przedmiotowego kredytu zgodnie z ww. uchwałą oraz przedłożonym wnioskiem Wójta Gminy Szczytniki nastąpi w latach 2022 – 2025.

Zadłużenie Gminy - wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z - na dzień 30 czerwca 2020 roku wynosi 8.818.352,45 zł, co stanowi 20,13 % planowanych dochodów na koniec I półrocza 2020 roku. Wielkość ta, to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Szczytniki na lata 2020 – 2025 po zmianach wprowadzonych zarządzeniem Nr 35/2020 Wójta Gminy Szczytniki z dnia 30 czerwca 2020 r. zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. osiągnie poziom 11.886.747,00 zł, co stanowi 27,13 % prognozowanych dochodów budżetu roku 2020.

Z wyżej wymienionego wniosku Wójta Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki po zmianach dokonanych Zarządzeniem Nr 35/2020 z dnia 30.06.2020 r. wynika, iż uwzględniając dotychczas zaciągnięte zobowiązania oraz planowany do zaciągnięcia kredyt, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie w sposób następujący.

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań określony w art. 243 ustawy o fin. publ. po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku pierwszy rok prognozy (zgodnie z poz. 8.3.1 WPF)	Wskaźnik spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (zgodnie z poz. 8.1 WPF)
1	4	5
2020	17,64 %	11,74 %
2021	16,38 %	13,49 %
2022	15,30 %	11,88 %
2023	14,38 %	8,95 %
2024	15,06 %	7,70 %
2025	15,29 %	7,55 %

Z powyższego zestawienia wynika, iż w latach 2020 – 2025 wskaźnik spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań.

Przy obliczaniu tej relacji zastosowano wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3 powyższej ustawy, zgodnie z którym ograniczenia określone w art. 243. ust. 1 nie stosuje się do spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami. W roku 2020 planuje się spłatę pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 638.704,00 zł.

Oznacza to, iż 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020 – 2025) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Szczytniki.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Szczytniki ma możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 5.837.287,00 zł.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Signature]
Zbigniew Czołnik

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