

Uchwała nr SO-0950/51/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 grudnia 2020 r.

w sprawie możliwości spłaty kredytu

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 grudnia 2020 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 3.374.000,00 zł, wyraża:

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 27 listopada 2020 r. Nr Sk.3051.1.2020 przesłanym elektronicznie tutejszej Izbie w dniu 27 listopada 2020 r., Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 3.374.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową.

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

W uchwale Nr XXII/187/20 Rady Gminy i Miasta Odolanów z dnia 05 listopada 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 zaplanowane zostały dochody w wysokości 96.365.984,10 zł oraz wydatki w wysokości 92.629.299,44 zł. Nadwyżka budżetu stanowi kwotę 3.736.684,66 zł, którą zgodnie z postanowieniami § 3 uchwały budżetowej planuje się przeznaczyć na spłatę wczesniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 5.128.731,34 zł i są to przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.374.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 649.737,61 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§951) w kwocie 565.234,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 121.499,61 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 418.260,12 zł. Rozchody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 8.865.416,00 zł i są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 555.416,00 zł, wykup innych papierów wartościowych (982) w kwocie 7.044.000,00 zł, udzielone pożyczki i kredyty (§ 991) w kwocie 350.000,00 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem

środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§963) w kwocie 916.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXII/188/20 Rady Gminy i Miasta Odolanów z dnia 05 listopada 2020 roku Rada Gminy i Miasta Odolanów postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 3.374.000,00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji.

Zadłużenie Gminy i Miasta Odolanów na dzień 30 września 2020 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wynosi 42.573.363,20 zł, co stanowi 44,53% planowanych dochodów w tym okresie.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Odolanów na lata 2020 – 2034 po zmianach, wg stanu na dzień 02.12.2020 r. wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane do zaciągnięcia w roku 2020 przychody, w tym przedmiotowy kredyt oraz planowane przychody na 2021 rok, relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2020 – 2034 kształtować się będzie w sposób następujący:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) -lp. 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 -lp.8.3.1 WPF (%)
1	2	3
2020	7,65	13,31
2021	7,19	11,24
2022	7,58	10,61
2023	7,37	10,33
2024	8,47	12,62
2025	8,17	14,54
2026	7,96	12,39
2027	7,82	12,55
2028	7,60	14,01
2029	7,69	15,05
2030	7,66	15,12
2031	7,51	15,27
2032	5,48	15,28
2033	6,93	15,11
2034	1,76	14,80

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020 – 2034 prognozowana spłata zobowiązań Gminy i Miasta nie skutkuje nie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020 – 2034) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy i Miasta.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina i Miasto Odolanów ma możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 3.374.000,00 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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