

Uchwała nr SO – 2/0950/175/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 listopada 2021 r.

w sprawie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
 Barbara Dymkowska

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 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 6.300.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów pismem z dnia 21 października 2021 r., znak: SK.3051.1.2021, doręczonym tutejszej Izbie w dniu 21 października 2021 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 6.300.000,00 zł.

Analizując zdolność Gminy i Miasta Odolanów do wywiązania się z zobowiązań, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy i Miasta Odolanów na 2021 rok po zmianach dokonanych Zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów Nr 93/2021 z dnia 25 października 2021 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 90.201.726,07 zł oraz wydatki w wysokości 99.427.371,33 zł. Deficyt budżetu w kwocie 9.225.645,26 zł zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym, przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.

2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami 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.

W budżecie po zmianach planuje się przychody w wysokości 12.635.761,26 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.000.000,00 zł,
- 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 1.869.629,86 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 3.307.925,66 zł,
- 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 108.205,74 zł
- spłat pożyczek udzielnych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 350.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w wysokości 3.410.116,00 zł, z tego z tytułu:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 894.116,00 zł,
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 916.000,00 zł,
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.250.000,00 zł
- udzielonych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 350.000,00 zł.

W § 9 pkt 2 uchwały budżetowej Gminy i Miasta Odolanów na 2021 rok po zmianach, Rada Gminy i Miasta Odolanów upoważniła Burmistrza Gminy i Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych do wysokości 7.000.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy i Miasta Odolanów wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 30 grudnia 2020 roku wyniosło 43.168.334,20 zł, co stanowi 44,35% wykonanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Po zaciągnięciu planowanych w budżecie przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 7.000.000,00 zł oraz po dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.810.116,00 zł i wykupu obligacji w wysokości 1.250.000,00 zł dług Gminy i Miasta Odolanów na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniesie 47.108.218,20 zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta wykazano kwotę długu (wiersz 6) na koniec 2021 r. w kwocie 47.108.218,20 zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Odolanów po zmianach dokonanych na dzień 15 października 2021 r. oraz danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2020 r. Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021 – 2034 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 związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) -lp. 8.1 WPF (%)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony o 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 (%)
2021	6,64	13,74
2022	7,09	12,18
2023	7,05	11,98
2024	7,25	11,86
2025	7,53	14,78
2026	7,35	13,34
2027	8,31	13,53
2028	8,11	13,79
2029	8,17	15,27
2030	8,05	15,33
2031	7,93	15,47
2032	5,91	15,49
2033	7,43	15,32
2034	2,69	15,02

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2021-2034 prognozowana spłata zobowiązań Gminy i Miasta Odolanów z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów

wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań nie powinna przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021 – 2034) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy i Miasta Odolanów.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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