

Wzięte 22.10.2021

Uchwała Nr SO-0950/158/2021

nr 8070/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 października 2021 roku

zał.
podpis.

w sprawie wydania na wniosek kredytobiorcy opinii o 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 roku ze zmianami, w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Jolanta Nowak

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 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Gminy Dobrzyca wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dobrzyca kredytu długoterminowego w wysokości 1.800.000,00 zł wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem SK.0711.12.2021 z dnia 8 października 2021 roku, skorygowanym w dniu 20 października 2021 r. o poprawioną tabelę kredytową (termin wpływu 2021-10-20), Burmistrz Gminy Dobrzyca wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 1.800.000,00 zł.

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

W uchwale budżetowej na 2021 rok, zmienionej uchwałą Nr XXVI/244/2021 z dnia 29 września 2021 roku Rada Gminy Dobrzyca zaplanowała dochody budżetu w wysokości 41.994.311,63 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 43.698.588,86 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.881.276,29 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości ogółem 4.415.677,23 zł, w tym przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.800.000,00 zł, 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 wysokości 189.831,78,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. pkt 6 ustawy /§ 950/ w wysokości 2.425.845,45 zł, a także rozchody w wysokości 2.156.400,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ i przelewy na rachunki lokat /§994/ w wysokości 555.000,00 zł.

Zgodnie z upoważnieniem zawartym w uchwale budżetowej § 5 pkt 3 postanowiono o zaciągnięciu kredytu do wysokości 1.800.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku zadłużenie wyniosło 15.780.042,75 zł, co stanowiło 38,38% planowanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Uwzględniając zaplanowane przychody z kredytów i pożyczek oraz spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, iż przewidywana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniesie 16.414.342,75 zł, co stanowi 39,09 % planowanych dochodów ogółem na 30.09.2021 r.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyca, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) kształtować się będzie w latach 2021-2030, czyli w przewidywanym okresie spłaty, następująco:

Rok	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 (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) - w % [poz. 8.3.1 – wpf zał. nr 1]	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) - w % [poz. 8.1.- wpf. zał. nr 1]
2021	20,70	10,07
2022	14,24	8,49
2023	12,55	8,50
2024	12,35	9,98
2025	15,84	5,28
2026	14,29	5,73
2027	13,20	3,97
2028	12,42	5,22
2029	12,95	3,14
2030	12,66	2,54

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021-2030 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zatem Gmina ma możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Skład Orzekający wskazuje, że celowym będzie bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Jednostki i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dozwolonych dla zachowania określonych ustawą o finansach publicznych dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań.

Ponadto Skład Orzekający zaznacza, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021 – 2030) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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

