

Uchwała Nr SO-16/0950/16/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 marca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 r. (z późn. zm.), w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
Michał Suchanek,

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 poz.305), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 11.950.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Pismem z dnia 24 lutego 2021 r. Zastępca Wójta Gminy Rokietnica, (doręczonym tut. Izbie w dniu 24 lutego 2021 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 11.950.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową.

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

W budżecie Gminy Rokietnica na rok 2021 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIII/303/2021 Rady Gminy Rokietnica z dnia 22 lutego 2021 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 116.717.874,18 zł i wydatki w wysokości 124.454.016,62 zł. Deficyt budżetu stanowi kwotę 7.736.142,44 zł.

Z uchwały budżetowej wynika ponadto, że zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 11.950.000,00 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 wysokości 1.177.725,00 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu przypadających do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 5.391.582,56 zł.

Rada Gminy Rokietnica podjęła w dniu 22 lutego 2021 r. uchwałę Nr XXXIII/305/2021 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2021. Przedmiotową uchwałą Rada postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego do wysokości 11.950.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu gminy w roku 2021 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2020 rok Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie 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 plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3 zał. Nr 1 do WPF [w %]	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) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF
2021	18,57	18,65	8,48
2022	14,77	14,84	9,23
2023	11,89	11,96	10,09
2024	13,14	13,14	9,42
2025	14,92	14,92	9,01
2026	14,92	14,95	8,63
2027	14,08	14,11	8,24
2028	14,63	14,63	6,71
2029	15,46	15,46	5,10
2030	15,85	15,85	4,27
2031	15,87	15,87	2,63
2032	15,83	15,83	0,75
2033	15,80	15,80	0,74
2034	15,80	15,80	0,72
2035	15,80	15,80	0,70
2036	15,80	15,80	0,38

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021–2036 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.