

Uchwała Nr SO-0950/70/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Aniela Michalec,
Aldona Pruska,

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Kaźmierz kredytu w kwocie 3.890.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości spłaty kredytu.

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

Zastępca Wójta Gminy Kaźmierz, działając z upoważnienia Wójta Gminy Kaźmierz, trzema odrębnymi pismami, każde z dnia 11 września 2017 r., wystąpił z wnioskami o wydanie opinii o możliwości spłaty (załączając jednocześnie do wniosków tabele kredytowe):

- 1) Pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 133.400,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie części deficytu spowodowanego wydatkami inwestycyjnymi w ramach przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej (tzw. Układ Kaźmierz – Kiączyn) – etap III: kanalizacja sanitarna w Chlewiskach”;
- 2) Kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie części deficytu roku 2017 spowodowanego wydatkami inwestycyjnymi w wysokości 464.000,00 zł;
- 3) **Kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie części deficytu spowodowanego wydatkami inwestycyjnymi w ramach przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną” w wysokości 3.890.000,00 zł w dwóch transzach: w roku 2017 – 2.650.000,00 zł, w roku 2018 – 1.240.000,00 zł.**

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanych do zaciągnięcia pożyczki i kredytów Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Kaźmierz na 2017 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XL/261/17 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 8 września 2017 r. w sprawie zmiany budżetu

Gminy Kaźmierz na 2017 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 38.151.464,00 zł i wydatki w wysokości 42.794.346,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.642.882,00 zł.

Jak wskazano w postanowieniach uchwały budżetowej (po zmianach) deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.127.220,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.515.662,00 zł.

Z uchwały budżetowej po zmianach wynika ponadto, że zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.733.106,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.515.662,00 zł. W rozchodach zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 605.886,00 zł.

Rada Gminy Kaźmierz w dniu 8 września 2017 r. podjęła uchwałę Nr XL/266/17 w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie części wydatków inwestycyjnych w ramach przedsięwzięcia pn. "Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną" w wysokości 3.890.000,00 zł w dwóch transzach: w roku 2017 – 2.650.000,00 zł i w roku 2018 – 1.240.000,00 zł.

W budżecie Gminy Kaźmierz na 2017 rok (po zmianach), w załączniku Nr 2 „Plan wydatków Gminy Kaźmierz na 2017 r.”, zaplanowano wydatki na zadanie pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kaźmierzu o część dydaktyczną i salę gimnastyczną” w dz. 801 – „Oświata i wychowanie” rozdz. 80101 – „Szkoły podstawowe” § 6057 i § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, w łącznej wysokości 4.350.000,00 zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kaźmierz (po zmianach) oraz przedłożonej wraz z wnioskami tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wynika, że w latach 2017–2030 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z poz. 9.6.1.WPF) [%]	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem (rozchody + odsetki) (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%]
1	2	3
2017	10,35	2,27
2018	7,16	3,17
2019	9,65	3,57
2020	8,84	3,38
2021	12,02	3,10
2022	10,57	2,95
2023	10,38	2,81
2024	10,11	2,56
2025	9,97	2,56
2026	9,84	2,03
2027	9,44	1,81
2028	9,30	1,56

2029	9,13	1,46
2030	8,95	1,11

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2017–2030 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 kredytowych (pożyczkowych) 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michał Suchanek".

Michał Suchanek

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.