

Uchwała Nr SO-0950/31/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 czerwca 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

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: Karol Chyra,
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 kredytu długoterminowego w wysokości 900.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości spłaty kredytu.

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta i Gminy Ostroróg pismem z 31 maja 2017 r. (doręczonym tut. Izbie 2 czerwca 2017 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 900.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, załączając jednocześnie do wniosku tabelę kredytową (dostarczoną ponownie poprawioną w dniu 9 czerwca 2017 r.).

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

W budżecie Miasta i Gminy Ostroróg na 2017 rok (po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 44/2017 Burmistrza Miasta i Gminy w Ostrorogu z dnia 30 maja 2017 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 20.778.262,67 zł i wydatki w wysokości 21.641.262,67 zł. Deficyt budżetu wynosi 863.000,00 zł.

W uchwale budżetowej zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 900.000,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 563.000,00 zł. Rozchody zaplanowano na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 600.000,00 zł.

W § 8 pkt 2 uchwały budżetowej na 2017 rok upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–3 ustawy o finansach publicznych, do wysokości 900.000,00 zł.

Zobowiązania Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2016 r. z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosły 3.162.537,91 zł. Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie roku 2017 kredytów i pożyczek krajowych długoterminowych w kwocie 900.000,00 zł oraz dokonaniu spłat rat krajowych kredytów i pożyczek w wysokości 600.000,00 zł, dług Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniesie 3.462.537,91 zł (wartość nominalna), co stanowić będzie 16,66% planowanych dochodów.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym opracowanej przez Gminę prognozy kształtowania się dochodów i wydatków budżetu w latach 2017–2022, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 900.000,00 zł wraz z odsetkami w roku 2017 kształtować się będzie na poziomie 2,97% planowanych dochodów.

Z tabeli, zawierającej wskaźniki zadłużenia gminy. wynika, że w latach 2017–2022 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtować się będzie następująco:

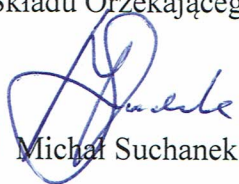
| Rok | Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z poz. 9.6.1 WPF) [%] | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem (rozchody + odsetki + wydatki na udzielone poręczenia) [%] |
|------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 2017 | 9,28 | 2,97 |
| 2018 | 6,95 | 4,33 |
| 2019 | 6,88 | 5,28 |
| 2020 | 8,93 | 4,42 |
| 2021 | 11,40 | 2,44 |
| 2022 | 11,31 | 0,48 |

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2017–2022 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, a zadłużenie Gminy nie wzrośnie w znaczący sposób. 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




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.