

Uchwała Nr SO.0950/6/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 marca 2019 roku

w sprawie: wydania na wniosek pożyczkobiorcy opinii o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w związku z wnioskiem Wójta Gminy Złotów z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki w kwocie 500.000,00 zł wyraża

opinię pozytywną
o możliwości spłaty tej pożyczki.

UZASADNIENIE

Analizując uchwałę budżetową Gminy Złotów na 2019 r. oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań Jednostki, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2019 rok (po zmianach wg stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały dochody w kwocie 44.634.711,39 zł oraz wydatki w kwocie 46.754.819,11 zł. Deficyt budżetu w wysokości 2.120.107,72 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów krajowych. Planuje się przychody w łącznej kwocie 5.000.000,00 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 4.500.000,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 903) - 500.000,00 zł. Rozchody w budżecie zaplanowano w łącznej wysokości 2.879.892,28 zł, w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 963) – 1.556.135,88 zł oraz z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) – 1.323.756,40 zł.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Złotów postanowieniem § 10 pkt 2 uchwały budżetowej na 2019 r. upoważniła Wójta Gminy Złotów do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 ustawy o finansach publicznych, do wysokości 5.000.000 zł.

Z przedłożonego przez Wójta Gminy Złotów wniosku wynika, iż wnioskowana pożyczka z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2014-2020 ma być przeznaczona na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Stawnica wraz z zagospodarowaniem terenu.”.

W budżecie Gminy Złotów na 2019 r. (po zmianie uchwałą nr V.33.2019 Rady Gminy Złotów z dnia 26 lutego 2019 r.) w dz. 921 rozdz. 92109 na przedmiotowe zadanie zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 1.001.000,00 zł, w tym w § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie 1.000,00 zł, w § 6057 w kwocie 500.000,00 zł oraz w § 6059 w kwocie 500.000,00 zł.

Przedmiotowe zadania realizowane jest w ramach WPF (poz. 1.1.2.2) – okres realizacji 2015-2019; nakłady ogółem – 1.053.000,00 zł, tym 2019 r. – 1.001.000,00 zł; limit zobowiązań – 18.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 9.175.392,28 zł (z tytułu kredytów i pożyczek). Uwzględniając planowane do zaciągnięcia w 2019 r. kredyty i pożyczki (5.000.000,00 zł) oraz spłaty zobowiązań (2.879.892,28 zł) planowane zadłużenie na koniec 2019 r. wyniesie 11.295.500,00 zł. Kwota ta stanowi 25,31 % planowanych dochodów budżetu.


Wg zestawienia Jednostki relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i opiniowanej pożyczki) w latach spłaty pożyczki kształtuje się następująco:

Rok	Maksymalny limit spłat, tj. średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 u.f.p. (w %)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (raty+odsetki/ dochody) (w %)
2019	13,47	6,90
	<i>po zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 u.f.p. (umowa Nr 00018-65170-UM1510018/18 z dnia 19.10.2018 r.)</i>	
	13,47	6,89
2020	13,09	3,51
	<i>po zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 u.f.p. (umowa j.w.)</i>	
	13,09	2,51

Jednostka założyła, że spłata pożyczki nastąpi w 2020 r., o odsetki na jej obsługę będą ponoszone od 2019 r.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów w latach 2019-2020 na poziomie przewidywanym przez Jednostkę).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Złotów ma możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki, w sytuacji zachowania wyżej wskazanych wymogów.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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