

Uchwała nr SO – 0950/10/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 maja 2019 r.

w sprawie możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 138.704 zł

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

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, z późn. zm.), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), po analizie przedłożonego przez Wójta Gminy Szczytniki wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 138.704 zł (słownie: sto trzydzieści osiem tysięcy siedemset cztery złote) oraz analizie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2019 - 2023, wyraża o możliwości spłaty tej pożyczki

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia z dnia 9 maja 2019 r., nr RF 320.10.2019 doręczonym tutejszej Izbie w dniu 10 maja 2019 r., skorygowanym pismem z dnia 20 maja 2019 r. Nr RF 320.10.1.2019 doręczonym w dniu 22 maja 2019 r., Wójt Gminy Szczytniki wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa - w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Poznaniu – w kwocie 138.704 zł przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie realizacji zadania pn. „Rewitalizacja centrum miejscowości Staw wraz z oświetleniem”, w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”, w ramach działania pn. „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, objętego programem w zakresie: „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej lub kulturalnej”.

Analizując zdolność Gminy Szczytniki do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Szczytniki na 2019 r. po zmianach dokonanych uchwałą Nr VIII/42/2019 Rady Gminy Szczytniki z dnia 20 maja 2019 r. ustalone zostały dochody w wysokości 36.873.839 zł i wydatki w kwocie 36.488.380,38 zł. Nadwyżka budżetu stanowi kwotę 385.458,75 zł.

Przychody zaplanowano w łącznej wysokości 2.856.404 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) stanowią kwotę 2.117.700 zł; przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) stanowią kwotę 638.704 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) wynoszą 100.000 zł.

Planowane rozchody budżetu wynoszą 3.241.862,75 zł i są przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) – 2.385.949 zł oraz na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) – 855.913,75 zł.

Uchwałą Nr VI/34/2019 z dnia 21 marca 2019 r. Rada Gminy Szczytniki postanowiła zaciągnąć w 2019 roku pożyczkę długoterminową z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Poznaniu do wysokości 138.704 zł z przeznaczeniem na realizację operacji (inwestycji) pn. „Rewitalizacja centrum miejscowości Staw wraz z oświetleniem” w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”, w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, objętego programem w zakresie: „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej lub kulturalnej”. Spłata pożyczki zgodnie z ww. uchwałą nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej. Z wyżej wskazanego wniosku Wójt Gminy Szczytniki wynika, iż spłata opiniowanej pożyczki nastąpi w 2020 roku.

Na przedmiotowe zadanie inwestycyjne zaplanowano w budżecie roku 2019 wydatki w kwocie 250.920 zł, w tym: w § 6057 – 138.704 zł, w § 6059 – 112.216 zł.

Zadłużenie Gminy Szczytniki wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 marca 2019 roku wynosi 9.176.562 zł, co stanowi 25,19 % planowanych dochodów na koniec I kwartału 2019 roku. Wielkość zadłużenia to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Szczytniki na lata 2019 – 2023 po zmianach dokonanych

uchwałą Nr VIII/43/2019 Rady Gminy Szczytniki z dnia 20 maja 2019 roku, zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wynosi 9.387.342 zł, co stanowi 25,46 % planowanych dochodów budżetu na 2019 rok. Skład Orzekający podnosi, iż wielkość długu Gminy Szczytniki na koniec 2019 r. określona w ww. uchwale z dnia 20 maja 2019 r. jest niewłaściwa. Skład Orzekający – w oparciu o przeprowadzoną analizę - wskazuje, że prognozowana w ww. uchwale na koniec 2019 roku wielkość długu winna stanowić kwotę 9.287.342 zł. Powyższa różnica w wielkości długu, a w konsekwencji w wielkości jego spłat nie skutkuje nie zachowaniem wymogów wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z ww. wniosku Wójta Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2019 – 2023 wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytniki przychody zwrotne, w tym przedmiotową pożyczkę, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, w latach 2019 – 2020 będzie kształtować się w sposób następujący.

Rok	Planowane spłaty kredytów i pożyczek, wraz z odsetkami (w zł)	Planowane dochody (w zł)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o fin. publ. obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik – średnia arytmetyczna z 3 lat poprzednich)	Wskaźnik spłat zadłużenia do dochodów (2/3)	Wskaźnik spłat zadłużenia do dochodów po uwzględnieniu wyłączeń
1	2	3	4	5	6
2019	3.491.862,75	36.873.839,13	10,89 %	9,47 %	7,15 %
2020	3.518.863,00	34.238.704,00	10,77 %	10,28 %	8,41 %

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2019 - 2020, łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek łącznie z należnymi odsetkami nie skutkuje niezachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Oznacza to, że spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2019 – 2020) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Szczytniki.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Szczytniki ma możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 138.704 zł.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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