

Uchwała nr SO–3/0950/33/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 r.

w sprawie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 5.000.000 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku ze zmianami, w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Jolanta Nowak

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 r. poz. 305), po analizie przedłożonego przez Wójta Gminy Kotlin wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 5.000.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem Nr FIN.3020.5.2021 z dnia 20 kwietnia 2021 r. przesłanym elektronicznie tutejszej Izbie w dniu 20 kwietnia 2021 r., Wójt Gminy Kotlin wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2021 roku.

Analizując zdolność Gminy Kotlin do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale Nr XXX/178/2021 Rady Gminy Kotlin z dnia 29 marca 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Gminy Kotlin na rok 2021 ustalone zostały dochody w wysokości 40.769.537,89 zł oraz wydatki w kwocie 47.569.925,07 zł. Deficyt budżetu w kwocie 6.800.387,18 zł planuje się sfinansować przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 6.738.322,76 zł oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w wysokości 62.064,42 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 8.364.937,78 zł i są to przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.302.873,36 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 62.064,42 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.564.550,60 zł i są one przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Zadłużenie Gminy Kotlin na dzień 31 marca 2021 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wynosi 7.202.884,49 zł, co stanowi 17,62 % planowanych dochodów na koniec I kwartału 2021 r. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych długo i krótkoterminowych kredytów i pożyczek. Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2021 – 2030 zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniesie 14.325.304,90 zł, co stanowi 35,14 % planowanych dochodów budżetu na 2021 rok.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2021 – 2030 po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXX/179/2021 z dnia 29 marca 2021r. wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej przychody zwrotne, w tym przedmiotowy kredyt, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco.

Rok	Planowane spłaty kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu (w zł)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (zgodnie z poz. 8.3.1 WPF) [%]	Wskaźnik spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 z uwzględnieniem wyłączeń (zgodnie z poz. 8.1 WPF) [%]
1	2	4	5
2021	1.784.550,60	18,11	6,10*
2022	2.660.952,95	14,54	8,28*
2023	2.192.600,00	14,21	6,72*
2024	2.431.600,00	15,87	7,91*
2025	2.078.680,00	19,85	6,55*
2026	1.762.680,00	17,70	5,53*
2027	2.007.230,00	18,32	6,20*
2028	1.947.230,00	20,22	5,93
2029	992.165,00	23,66	2,94
2030	547.166,95	25,80	1,58

*wielkość wskaźnika po uwzględnieniu wyłączenia z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych dla roku 2021 w kwocie 123.080,00 zł, dla roku 2022 w kwocie 151.240,00 zł, dla roku 2023 w kwocie 151.240,00 zł, dla roku 2024 w kwocie 56.320,00 zł, dla roku 2025 w kwocie 56.320,00 zł, dla roku 2026 w kwocie 56.320,00 zł i dla roku 2027 w kwocie 28.140,00 zł.

Z powyższego wynika, że w latach 2021 - 2030 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższe oznacza, iż w latach 2021 – 2030 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, iż relacja ta zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021 – 2030) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Kotlin.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Kotlin ma możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 5.000.000,00 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Barbara Dymkowska

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