

Uchwała Nr SO-17/0950/189/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 listopada 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Złotów

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekąła
Członkowie: Aldona Pruska
Edyta Zastrow

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, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 2 listopada 2021 roku, przez Wójta Gminy Złotów, wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Złotów kredytu długoterminowego wysokości 6.500.000,00 zł wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Złotów, pismem z dnia 2 listopada 2021 roku, wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Złotów kredytu długoterminowego wysokości 6.500.000,00 zł, przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy.

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

W uchwale budżetowej na 2021 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą XXXVII.301.2021 z dnia 28 października 2021 roku, Rada Gminy Złotów zaplanowała dochody budżetu w wysokości 50.420.272,55 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 57.277.237,22 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 6.856.964,67 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej wysokości 8.351.964,67 zł, z tego: przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 9.010,67 zł, przychody

z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.725.110,00 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 117.844,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 6.500.000,00 zł, a także rozchody budżetu w wysokości 1.495.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W uchwale budżetowej na 2021 rok (po zmianach) zawarto upoważnienie dla 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 6.500.000,00 zł.

W treści dokumentów załączonych do wniosku określono, że spłatę kredytu prognozuje się w latach 2022-2028.

Oceniając możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku i ustalił, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosło 7.400.500,00 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Po zaciągnięciu opiniowanego kredytu w wysokości 6.500.000,00 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2021 roku spłat rat pożyczek i kredytów w wysokości 1.495.000,00 zł, zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniesie 12.405.500,00 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2021-2028, zmienionej uchwałą XXXVII.300.2021 Rady Gminy Złotów z dnia 28 października 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021-2028 kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) [w %] (poz. 8.1 WPF)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) [w %] (poz. 8.3.1 WPF)
2021	5,25	25,70
2022	8,24	19,65
2023	7,72	15,84
2024	7,27	11,75
2025	6,20	13,79
2026	6,05	15,33
2027	4,64	13,32
2028	3,26	11,35

Z powyższego wynika, że w latach 2021-2028 poziom spłat zobowiązań Gminy Złotów

kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa jednocześnie, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021-2028) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także że w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekąła

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.