

Uchwała Nr SO-0950/67/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 października 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu

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,
Janina Kotlińska,

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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu na prefinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.025.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Burmistrz Trzemeszna pismem z dnia 27 września 2018 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 2 października 2018 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu na prefinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.025.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową (skorygowaną w późniejszym terminie).

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

W budżecie Gminy Trzemeszno na rok 2018 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXVII/637/2018 Rady Miejskiej Trzemeszna z dnia 26 września 2018 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 65.773.120,45 zł i wydatki w wysokości 80.299.051,82 zł. Deficyt budżetu wynosi 14.525.931,37 zł.

Z uchwały budżetowej po zmianach wynika ponadto, że zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 2.908.990,52 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 14.980.000,00 zł, z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.918,45 zł oraz z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.025.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano z tytułu przypadających do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.389.977,60 zł.

Ponadto w § 10 pkt 2 uchwały budżetowej Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych do wysokości określonej w § 4 ust. 2 uchwały (ustalającego kwotę planowanych przychodów budżetu).

Z tabeli, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynika, że relacja z 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 przedłożoną tabelą) [%]	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem (rozchody + odsetki), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%]
1	2	3
2018	8,35	7,02
2019	5,59	2,43
2020	4,41	2,88
2021	4,30	3,01
2022	5,26	3,21
2023	7,07	4,16
2024	7,89	4,00
2025	8,76	3,82
2026	9,22	3,67
2027	9,67	3,52
2028	10,11	3,39

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2018–2028 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.