

Uchwała nr SO.0950/25/14/Pi/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 listopada 2016 r.

wyrażająca opinię o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Miasteczko Krajeńskie.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.),

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
Krystyna Stróżyk,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 1 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 2016 r. poz. 1870) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 370.000 zł przez Gminę Miasteczko Krajeńskie wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Miasteczko Krajeńskie, pismem z dnia 14 listopada 2016 r. (doręczonym w dniu 15 listopada 2016 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 370.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Analizując zdolność Gminy Miasteczko Krajeńskie do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Miasteczko Krajeńskie po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą nr XXI.123.2016 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 26 października 2016 r. zaplanowane są dochody w wysokości 12.948.688,96 zł i wydatki w wysokości 12.641.238,24 zł. Nadwyżka budżetu ustalona jest w kwocie 307.450,72 zł. Zaplanowano: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 737.855,76 zł oraz przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 40.279,52 zł (§ 950).

Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 1.085.586 zł.

Zaplanowano również wydatki związane z umową zaliczaną do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego w wysokości 185.284,29 zł (poz. 14.3 i 14.3.2. w załączniku nr 1 do uchwały nr XXI.124.2016 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 26 października 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2016 – 2024).

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązują uchwała nr XVIII.115.2016 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w kwocie 367.855,76 zł na realizację zadania „Budowa wodociągu i kanalizacji sanitarnej dla części wsi Miasteczko-Huby” oraz uchwała nr XXI.125.2016 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 26 października 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2016 r. w kwocie 370.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Oceniając możliwość spłaty zaciąganego kredytu Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Gmina posiadała do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu ww. umowy na dzień:

- 31 grudnia 2015 r. w kwocie 7.360.202,64 zł,
- 30 września 2016 r. w kwocie 6.784.992,57 zł, co stanowiło 52,44 % planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, opiniowanego kredytu oraz umowy nr 229/Eneos/OP/D/2014 z dnia 11 września 2014 r. na „wykonanie usługi w zakresie poprawy jakości i efektywności oświetlenia miejsc publicznych na terenie Gminy Miasteczko Krajeńskie” **na dzień 31 grudnia 2016 r.** będzie wynosiło **6.827.188,11 zł**, co stanowić będzie **52,72 % planowanych dochodów ogółem**.

W myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wraz z wnioskiem przedstawione zostało zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i limitów dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu oraz z zaciągniętych już kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku Gminy oraz wydatków bieżących.

W poniższej tabeli pokazane zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz kredytu opiniowanego aktualnie wraz z odsetkami, w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2016-2024 oraz obowiązujące Gminę Miasteczko Krajeńskie „indywidualne” procentowo wyrażone limity dopuszczalnych spłat ww. zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do dochodów ogółem w związku z relacją wynikającą z art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp. do dochodów ogółem – w %	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ufp., obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy – w %
1	2	3
2016	9,91	13,94
2017	9,47	10,44
2018	7,96	12,08
2019	7,56	14,25
2020	5,05	16,61
2021	4,87	17,34
2022	4,66	16,35
2023	4,38	14,98
2024	3,62	14,06

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że **Gmina Miasteczko Krajeńskie posiada możliwość spłaty kredytu stosownie do przepisu art. 243 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość taka istnieje pod warunkiem osiągnięcia w poszczególnych przyszłych latach budżetowych prognozowanych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących oraz rew sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Halina Kurjan
Halina Kurjan

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.