

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 czerwca 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez
Gminę Miasteczko Krajeńskie.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r.,

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
Aniela Michalec,

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 ze 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 rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki
w wysokości 1.396.345,00 zł przez Gminę Miasteczko Krajeńskie wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Miasteczko Krajeńskie, pismem z dnia 3 czerwca 2019 r. (doręczonym
w dniu 5 czerwca 2019 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty
pożyczki w kwocie 1.396.345,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego
„Przebudowa drogi Grabionna – Okaliniec”. Zadanie to jest zaplanowane w budżecie
w wysokości 2.638.091,16 zł.

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 VII.53.2019 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 27 maja 2019 r. oraz
zarządzeniem nr S.0050.39.2019 Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 31 maja 2019 r.
zaplanowane są dochody w wysokości 18.205.484,93 zł i wydatki w wysokości
25.077.798,67 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 6.872.313,74 zł. Zaplanowano:
przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem

środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.396.345,00 zł, przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 814.855,18 zł (§ 950) oraz przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.791.097,28 zł.

Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 1.129.983,72 zł.

Zaplanowano również wydatki związane z umową zaliczaną do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego w wysokości 187.992,75 zł [poz. 14.3 i 14.3.2. w załączniku nr 1 do uchwały nr VII.54.2019 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2019 – 2027 (dalej WPF)].

Skład Orzekający ustalił, że w dniu 4 marca 2019 r. Rada Gminy Miasteczko Krajeńskie podjęła uchwałę nr V.42.2019 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2019 r. w kwocie 4.665.978,22 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2019 r. związanego z zadaniami inwestycyjnymi. Ponadto w dniu 27 maja 2019 r. Rada Gminy Miasteczko Krajeńskie podjęła uchwałę nr VII.55.2019 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej Grabionna – Okaliniec” z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w kwocie 1.396.345,00 zł oraz uchwałę nr VII.56.2019 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2019 r. w kwocie 1.125.119,06 zł na ww. zadanie.

Oceniając możliwość spłaty zaciąganej pożyczki 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 2018 r. w kwocie 5.709.595,90 zł oraz na dzień 31 marca 2019 r. w kwocie 5.381.187,21 zł.

Planowana kwota długu na koniec 2019 r. wyniesie **11.579.061,71 zł**, co stanowi **63,60 %** planowanych dochodów Gminy, z tego:

- z tytułu zaciągniętych do końca 2018 r. kredytów i pożyczek 5.102.864,48 zł, pomniejszona o spłaty rat w 2019 r. w kwocie 1.129.983,72 zł, wyniesie 3.972.880,76 zł;
- z tytułu kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. kwota 7.187.442,28 zł, w tym przychody zaciągane na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.396.345,00 zł, (w tym podlegająca wyłączeniu w 2020 r. na podstawie art. 243 ust. 3 ufp.

kwota 1.396.345,00 zł, w związku z umową nr 00030-65151-UM1500027/16 z dnia 17.08.2016 r. o dofinansowanie środkami europejskimi);

- 418.738,67 zł z tytułu umowy nr 229/Eneos/OP/D/2014 z dnia 11.09.2014 r. na wykonanie usługi oświetleniowej na terenie Miasteczko Krajeńskie, w tym zadania związane z eksploatacją oświetlenia oraz z poprawą jakości i efektywności oświetlenia miejsc publicznych (na jej podstawie ujęto następujące przedsięwzięcia w WPF: w wydatkach bieżących pn.: „Utrzymanie i konserwacja urządzeń oświetlenia drogowego”, w wydatkach majątkowych pn.: „Poprawa efektywności oświetlenia drogowego na terenie gminy Miasteczko Krajeńskie” – oba z okresem realizacji w latach 2015-2021).

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 planowanej do zaciągnięcia pożyczki i 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 pożyczki i kredytu aktualnie opiniowanych wraz z odsetkami, w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2019-2027 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 z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Wskaźniki planowanych łącznych kwot spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o których mowa w art. 243 ust. 1 ufp. do dochodów ogółem (%)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp. do dochodów ogółem z uwzględnieniem wyłączeń z art. 243 ust. 3 ufp. (%)	Dopuszczalne wskaźniki spłaty zobowiązań wg art. 243 ufp., obliczone w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (%)
2019	7,53	7,53	10,60
2020	13,78	6,32	8,68
2021	7,53	7,53	8,75
2022	7,66	7,66	11,06
2023	11,78	11,78	14,61
2024	10,85	10,85	15,34
2025	7,40	7,40	15,10

2026	7,04	7,04	15,29
2027	6,68	6,68	15,50

Symulacji wskaźników dokonano na podstawie danych zawartych we wniosku oraz w uchwale nr VII.54.2019 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2019-2027, a także sprawozdań budżetowych za rok 2018 r.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2019-2027 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zatem **Gmina ma możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki.**

Skład Orzekający wskazuje, że celowym będzie bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dozwolonych dla zachowania określonych ustawą o finansach publicznych dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań (art. 243 ustawy) z uwzględnieniem zmian przepisów w przedmiotowym zakresie wprowadzonych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan

Pouczenie:

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