

Uchwała Nr SO – 0950/79/8/Ko/2018 r.
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 października 2018 roku

w sprawie wydania 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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowalek

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie przepisów 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 Wójta Gminy Czajków o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu w wysokości 925.000 zł wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 17 września 2018 r., doręczonym tutejszej Izbie w dniu 24 września 2018 r., Wójt Gminy Czajków zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 925.000 zł zaplanowanego do zaciągnięcia w roku 2018 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego powstającego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego z udziałem środków europejskich pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice” w ramach WRPO 2014 - 2020.

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

W budżecie Gminy Czajków na 2018 rok (wg stanu na dzień 14.09.2018 r.) ustalone zostały dochody w kwocie 17.265.832,81 zł, wydatki w kwocie 17.892.235,35 zł w tym planowane wydatki na realizację zadania pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice” w ramach WRPO 2014 – 2020 w kwocie 5.767.018,56 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 626.402,54 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym /§952/w kwocie 925.000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy /§950/w kwocie 229.220,54 zł. Zaplanowane w budżecie rozchody

zostały przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 527.818,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2018 rok w § 9 zawarto upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek w kwotach określonych limitem. Limit zobowiązań ustalony w uchwale budżetowej na 2018 rok, po zmianie dokonanej uchwałą XXXIII/205/18 z dnia 2018 Rady Gminy w Czajkowie wynosi 1.725.000 zł w tym na:

1. pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 800 000,00 zł.
2. finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego powstającego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego z udziałem środków europejskich pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice” w ramach WRPO 2014 – 2020 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 925 000,00 zł.

Z powyższego wynika, że upoważniono Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 925.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosło 1.789.116,19 zł. Uwzględniając przychody z tytułu opiniowanego kredytu oraz planowane rozchody w kwocie 527.818 zł zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. (umniejszone o kwotę zobowiązań podlegających spłacie z wydatków z budżetu w wysokości 928,32 zł) wyniesie 2.185.369,87 zł, co stanowi 12,66 % planowanych dochodów budżetu na 2018 rok.

Z przedłożonej wraz z wnioskiem o wydanie opinii tabeli spłat wynika, że spłata kredytu przewidywana jest w latach 2019 - 2021.

Uwzględniając dotychczasowe zadłużenie Gminy oraz planowany do zaciągnięcia kredyt, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w stosunku do planowanych dochodów w latach 2018 – 2021 według dołączonej do wniosku tabeli spłat kształtować się będzie w sposób następujący:

Rok	Planowane spłaty zobowiązań wraz z odsetkami	Planowane dochody	Dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań z art. 243 ufp	Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów (2/3)	Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów (2/3) po uwzględnieniu wyłączeń
1	2	3	4	5	
2018	584.818,00	17.265.832,81	10,06 %	3,39 %	3,39 %
2019	1.088.432,00	11.776.267,56	7,59 %	9,25 %	4,56 %*
2020	938.019,00	11.347.875,00	6,57 %	8,27 %	4,29 %*
2021	484.750,00	10.897.000,00	6,93 %	4,45 %	4,45 %

(*) wyłączeń dokonano na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w oparciu o następujące umowy:

- Umowa o dofinansowanie projektu pt. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice” Nr RPWP.03.01.01-30-0112/17-00 w ramach: Osi Priorytetowej 3 „Energia” Działania 3.1 „Wytwarzanie i dystrybucja energii ze źródeł odnawialnych” Poddziałania 3.1.1 „Wytwarzanie energii z odnawialnych źródeł energii” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.
- Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00005-65150-UM1500071/16 z dnia 21 czerwca 2017 roku w Ostrzeszowie (aneks Nr 1 zawarty w dniu 09.01.2018 r.).

Z powyższego zestawienia wynika, iż w latach 2018 – 2021 poziom spłat zobowiązań Gminy Czajków kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepisy art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2018 – 2022) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Czajków ma możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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