

Uchwała nr SO.0950/4/14/Pi/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 maja 2017 r.



wyrażająca opinię o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Wągrowiec.

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

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

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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 1.550.000 zł przez Gminę Wągrowiec wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wągrowiec, pismem z dnia 28 kwietnia 2017 r. (doręczonym w dniu 4 maja 2017 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.550.0000 zł na pokrycie występującego deficytu, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

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

W budżecie Gminy Wągrowiec, po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą nr XLI/298/2017 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 26 kwietnia 2017 r., zaplanowane są dochody w wysokości 53.294.335,50 zł i wydatki w wysokości 56.610.269,50 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 12.866.989,40. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 3.315.934 zł. Zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 958.311 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.550.000 zł oraz przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 3.009.884 zł.

Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 1.243.950 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) zaplanowano w wysokości 958.311 zł..

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązują uchwały:

- nr XXXVI/260/2016 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na rynku krajowym przez Gminę Wągrowiec w 2017 r. w kwocie 1.550.000 zł na realizację inwestycji,
- nr XXXVI/261/2016 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, przez Gminę Wągrowiec w 2017 r. w kwocie 958.311 zł na realizację operacji „przebudowa drogi gminnej w miejscowości Łaziska”.

Skład Orzekający stwierdził również, że Rada Gminy Wągrowiec postanowieniem § 4 uchwały budżetowej na 2017 r. określiła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 2.508.311 zł oraz postanowieniem § 7 pkt 1 upoważniła Wójta Gminy Wągrowiec do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 ustawy o finansach publicznych do łącznej kwoty 2.508.311 zł.

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 umowy zakupu nieruchomości w ratach na dzień:

- 31 grudnia 2016 r. w kwocie 5.984.428 zł,
- 31 marca 2017 r. w kwocie 5.624.979 zł, co stanowiło 10,84 % planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz opiniowanego aktualnie kredytu, z umowy zakupu nieruchomości przez Gminę Wągrowiec, której cena płaćna jest w ratach o terminie płatności dłuższym niż rok (podano we wniosku), a także z opiniowanej jednocześnie pożyczki, którą zamierza się zaciągnąć (w związku ze złożonym równocześnie wnioskiem o wydanie opinii o możliwości jej spłaty) na dzień 31 grudnia 2017 r. będzie wynosiło 6.235.204 zł, co stanowi 11,70 % planowanych dochodów ogółem.

W myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), wraz z wnioskiem przedstawione zostało zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i limitu dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikających z planowanych do zaciągnięcia kredytu i pożyczki 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 i pożyczki opiniowanych aktualnie wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2017-2022 oraz obowiązujące Gminę Wągrowiec „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 ufp., 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 ufp. do dochodów ogółem – w %	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami z wyłączeniami, o której mowa w art. 243 ust. 1 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	2a	3
2017	4,77	2,97	14,52
2018	3,69	3,69	12,67
2019	3,01	3,01	12,95
2020	2,69	2,69	13,04
2021	2,67	2,67	15,59
2022	1,92	1,92	16,86

* umowa o dofinansowanie środkami budżetu UE: nr 00034-65151-UM1500312/16 z 17.08. 2016 r.

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że **Gmina Wągrowiec posiada możliwość spłaty kredytu stosownie do przepisu art. 243 ufp.**

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 w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan
Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.