

Uchwała nr SO.0950/9/14/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2018 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: Krystyna Stróżyk,
Marzena Węckiewicz,

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 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 5.600.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu przez Gminę Wągrowiec wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wągrowiec, pismem z dnia 3 kwietnia 2018 r. (doręczonym w dniu 6 kwietnia 2017 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.600.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją inwestycji.

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

W budżecie Gminy Wągrowiec, po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą nr LVIII/423/2018 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 12 kwietnia 2018 r., zaplanowane są dochody w wysokości 52.383.692,13 zł i wydatki w wysokości 60.534.281,13 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 12.779.128,31. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 8.150.589,00 zł. Zaplanowano przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 2.525.861,00 zł, z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.600.000,00 zł oraz przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.301.513,00 zł. Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów (§ 992 i § 963) zaplanowano w wysokości 2.276.785,00 zł.

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

- nr LIV/385/2017 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na rynku krajowym przez Gminę Wągrowiec w 2018 r. w kwocie 5.600.000 zł na realizację inwestycji,
- nr LIV/384/2017 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, przez Gminę Wągrowiec w 2018 r. w kwocie 966.948 zł na realizację operacji „Budowa targowiska w miejscowości Łekno, Gmina Wągrowiec”,
- nr LIV/383/2017 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, przez Gminę Wągrowiec w 2018 r. w kwocie 1.558.913 zł na realizację operacji „Budowa i przebudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w miejscowości Ochodza Gmina Wągrowiec”.

Skład Orzekający stwierdził również, że Rada Gminy Wągrowiec postanowieniem § 4 uchwały budżetowej po zmianach na 2018 r. określiła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 8.125.861,00 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 8.125.861,00 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 30 grudnia 2017 r. w kwocie 7.073.409,00 zł, co stanowiło 12,37 % wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz opiniowanego aktualnie kredytu, a także z jednocześnie opiniowanych pożyczek, które Jednostka zamierza zaciągnąć (w związku ze złożonymi wnioskami o wydanie opinii o możliwości ich spłaty) na dzień 31 grudnia 2018 r. będzie wynosiło 12 867 211,00 zł, co stanowi 24,56 % 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 pożyczek 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 kredytu opiniowanego aktualnie wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2018-2025 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, 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
2018	5,16	3,56	14,41
2019	9,30	4,69	11,33
2020	4,56	-	8,88
2021	4,41	-	7,29
2022	3,54	-	9,52
2023	1,48	-	9,91
2024	1,40	-	10,58
2025	1,32	-	11,15

* umowy o dofinansowanie środkami budżetu UE: nr 00034-65151-UM1500312/16 z 17.08.2016 r., nr 00006-65150-UM1500098/16 z 23.06.2017 r., nr 00009-65171-UM1500007/17 z 03.11. 2017 r., nr 00001-6523.2-SW1510023/17/18 z 26.02.2018 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.

