

Uchwała Nr SO-20/0950/39/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 czerwca 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu obrotowego długoterminowego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Katarzyna Kosmowska,

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dominowo kredytu obrotowego długoterminowego w wysokości 2.290.000,00 zł wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Dominowo, pismem z dnia 27 maja 2022 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 27 maja 2022 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu obrotowego długoterminowego przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dominowo w 2022 roku w wysokości 2.290.000,00 zł.

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

W budżecie Gminy Dominowo na 2022 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XL/223/2022 Rady Gminy Dominowo z dnia 19 maja 2022 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 16.582.211,08 zł i wydatki w wysokości 20.557.779,25 zł. Deficyt budżetu wynosi 3.975.568,17 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.200.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 847.304,90 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 689.783,00 zł, a w rozchodach zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 761.519,73 zł.

Rada Gminy Dominowo w dniu 19 maja 2022 r. podjęła uchwałę Nr XL/225/2022 w sprawie zaciągnięcia kredytu obrotowego długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dominowo w 2022 roku do wysokości 2.290.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dominowo w 2022 r.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2022–2036 oraz danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2021, Skład Orzekający ustalił, że w okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanej emisji obligacji relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3 zał. Nr 1 do WPF [%]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF [%]
1	2	3	4
2022	12,64	13,96	5,73
2023	10,25	11,58	9,40
2024	10,44	11,76	10,05
2025	10,84	12,16	6,20
2026	10,18	11,59	5,74
2027	11,09	12,50	5,31
2028	12,11	13,51	5,07
2029	14,67	14,67	4,71
2030	17,97	17,97	5,55
2031	18,58	18,58	5,08
2032	19,18	19,18	3,43
2033	19,68	19,68	2,92
2034	20,08	20,08	2,68
2035	20,36	20,36	2,44
2036	20,55	20,55	1,85

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2022–2036 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej emisji obligacji na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że zobowiązanie nie zagrazi realizacji zadań publicznych przez Gminę Dominowo w roku 2022 i w latach następnych, pod warunkiem wykonania w poszczególnych latach, zgodnie z prognozą określoną w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Dominowo zakładanych dochodów budżetu, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

GININA DOMINOWO **63-012 Dominowo**

NIP 7861623195 REGON 631258224

GININA DOMINOWO

Nazwa jednostki
 Wartość opiniowanej pożyczki/kredytu/obligacji/inną umowy zaliczanej do tytułów dłużnych

Przewidywany okres spłaty
 Rodzaj zobowiązania (kredyty/pożyczki/obligacje/inną umowa zaliczana do tytułów dłużnych)

Kredyt obrotowy długoterminowy

Opiniowana pożyczka/kredyt/ obligacje/inna umowa zaliczana do tytułów dłużnych				Pozostałe zaciągnięte zobowiązania (oraz zaopiniowane przez Skład Orzekający Izby)														Ogółem				w tym w zw. z umową zaw. na realizację programu, projektu lub zadania fin. z udz. str., o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp z 27.08.2009r. ¹⁾		Zobowiązania związane z realizacją programu, projektu lub zadania fin. o przez jednostkę samorządu terytorialnego (art. 244 ufp)		w tym w zw. z umową zaw. na realizację programu, projektu lub zadania fin. z udz. str., o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp z 27.08.2009r.	
Rok	Wartość nominalna	Odsetki	Razem (1+2)	wielkość spłaty kredytów i pożyczek		wielkość wykupu wymiutowanych obligacji		wielkość udzielonych pożyczek i gwarancji		inne umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek zaciągnięte po 01.01.2019 r.		Razem pozostałe zobowiązania															
				Wartość nominalna	Odsetki	Wartość nominalna	Odsetki	Wartość nominalna	Odsetki	Wartość nominalna	Odsetki	Wartość nominalna	Odsetki	Wartość nominalna (4+6+8+10)	Odsetki (5+7+9+11)	Wartość nominalna (1+12)	Odsetki (2+13)										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	15	16	17	18	19									
2021			0,00									0,00	0,00	0,00	0,00												
2022	0,00	30 000,00	30 000,00	761 519,73	138 644,00							761 519,73	138 644,00	761 519,73	168 644,00	262 500,00											
2023	6 000,00	200 866,00	206 866,00	645 506,58	299 400,00							645 506,58	299 400,00	651 506,58	500 266,00												
2024	6 000,00	248 110,00	254 110,00	837 500,00	186 200,00							837 500,00	186 200,00	843 500,00	434 310,00												
2025	40 000,00	200 775,00	240 775,00	370 613,01	181 100,00							370 613,01	181 100,00	410 613,01	381 875,00												
2026	40 000,00	196 931,00	236 931,00	370 000,00	148 500,00							370 000,00	148 500,00	410 000,00	345 431,00												
2027	40 000,00	192 912,00	232 912,00	370 000,00	116 100,00							370 000,00	116 100,00	410 000,00	309 012,00												
2028	80 000,00	187 046,00	267 046,00	345 000,00	84 700,00							345 000,00	84 700,00	425 000,00	271 746,00												
2029	180 000,00	175 411,00	355 411,00	250 000,00	58 500,00							250 000,00	58 500,00	430 000,00	233 911,00												
2030	280 000,00	152 000,00	432 000,00	250 000,00	36 565,00							250 000,00	36 565,00	530 000,00	188 565,00												
2031	280 000,00	125 431,00	405 431,00	250 000,00	15 000,00							250 000,00	15 000,00	530 000,00	140 431,00												
2032	280 000,00	93 525,00	373 525,00	40 000,00	3 000,00							40 000,00	3 000,00	320 000,00	96 525,00												
2033	280 000,00	73 607,00	353 607,00									0,00	0,00	280 000,00	73 607,00												
2034	280 000,00	52 447,00	332 447,00									0,00	0,00	280 000,00	52 447,00												
2035	280 000,00	32 287,00	312 287,00									0,00	0,00	280 000,00	32 287,00												
2036	218 000,00	7 854,00	225 854,00									0,00	0,00	218 000,00	7 854,00												
RAZEM:	2 290 000,00	1 969 202,00	4 259 202,00	4 490 139,32	1 267 709,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 490 139,32	1 267 709,00	6 780 139,32	3 236 911,00	262 500,00	0,00	0,00									

1) W przypadku wypełnienia kol. 17 należy wypełnić dane uzupełniające dotyczące przysługujących wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3-3a ufp
 Łączna kwota wyłączeń na podstawie: art. 243 ust. 3 ufp 262 500,00
 art. 243 ust. 3a ufp

Umowy zawarte z Inspekcją Zarządzającą/Posredniczącą:			Zadanie		Kwota dofinansowania z UE		% dofinans.	
Data	Numer							

Podpis wnioskodawcy

Krzysztof Pauter

25.05.2022