

Uchwała SO-20/0950/120/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Małgorzata Bekąła,
Aldona Pruska,

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) 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 Miasto i Gminę Ostroróg kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną.

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

Burmistrz Miasta i Gminy Ostroróg, pismem z dnia 30 sierpnia 2021 r. (doręczonym tut. Izbie w tym samym dniu), załączając jednocześnie tabelą kredytową (dostarczoną ponownie w dniu 31 sierpnia 2021r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Ostroróg w 2021 r. i spłatę zobowiązań w wysokości 2.000.000,00 zł.

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

W budżecie Gminy Ostroróg na 2021 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXX/258/2021 Rady Miejskiej Ostroróg z dnia 15 września 2021 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII /200/2020 Rady Miejskiej w Ostrorogu z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostroróg na lata 2021-2027, zaplanowane zostały dochody w wysokości 28.915.215,60 zł i wydatki w wysokości 30.411.085,60 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.495.870,00 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.000.000,00 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 195.870,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 150.000,00 zł, a w rozchodach zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 850.000,00 zł. Z treści postanowienia § 3 uchwały budżetowej po zmianach wynika, że „Deficyt budżetu w kwocie 1.495.870,00 zł zostanie sfinansowany przychodem z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżką budżetu z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach i przychodem z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 2 pkt 6 ustawy”.

Rada Miejska w § 8 uchwały Nr XXIII/201/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok upoważniła pierwotnie Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do wysokości 1.400.000,00 zł. Następnie

uchwałą Nr XXX/258/2020 z dnia 15 września 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej, zmieniono ww. upoważnienie, zwiększając je do kwoty 2.000.000,00 zł.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXX/259/2021 Rady Miejskiej Ostroróg z dnia 15 września 2021 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr XXIII /200/2020 Rady Miejskiej w Ostrorogu z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostroróg na lata 2021-2027) oraz danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2020 rok Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	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 [%]	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 [%]
1	2	3	4
2021	6,45	8,60	8,53
2022	6,91	7,01	6,94
2023	5,23	7,94	7,87
2024	4,91	8,23	8,23
2025	4,41	9,91	9,91
2026	4,68	7,73	7,68
2027	4,27	8,32	8,27

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021-2027 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wysokości realizowanych dochodów budżetowych Jednostki po to, aby w sytuacji nieosiągnięcia ich na zakładanym poziomie, przy znacznym wzroście zadłużenia, zweryfikowane zostały przyszłe potrzeby pożyczkowe/kredytowe Jednostki, a wysokość i terminy spłat zaciągniętych zobowiązań dostosowano do wymogów przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, obowiązującego w poszczególnych latach.

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.