

Uchwała Nr SO-7/0950/110/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 lipca 2023 roku

w sprawie wydania na wniosek kredytobiorcy opinii o możliwości spłaty kredytu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzymińska

Członkowie: Zofia Ligocka

Aleksandra Marszałek

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 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 28 czerwca 2023 roku przez Wójta Gminy Ostrowite wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Ostrowite** kredytu w wysokości **2.000.000,00 zł** wyraża

opinię pozytywną

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

W dniu 27 czerwca 2023 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię Nr SO-7/0950/85/2023 w sprawie wydania na wniosek kredytobiorcy opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł, którego spłatę planowano w latach 2023-2042. Pismem z dnia 28 czerwca 2023 roku, Wójt Gminy Ostrowite wystąpił ponownie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Do wniosku dołączono korektę tabeli, w której dokonano zmiany okresu spłaty kredytu na lata 2023-2045.

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

W uchwale budżetowej na 2023 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr LXVI/574/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. Rada Gminy Ostrowite zaplanowała dochody budżetu w wysokości 51.043.823,21 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 57.966.802,90 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 29.401.926,59 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 6.922.979,69 zł. W budżecie zaplanowane zostały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 4.342.963,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których

mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 3.569.548,65 zł, przychody 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 (§ 905) w kwocie 1.030.084,36 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 92.595,68 zł, a także rozchody budżetu na spłatę otrzymanych pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 2.112.212,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2023 rok w § 9 zawarto upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku do wysokości 4.342.963,00 zł.

Z treści dokumentów załączonych do wniosku wynika, że spłata kredytu nastąpi w latach 2023 – 2045.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, iż zadłużenie Gminy Ostrowite z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiło 19.752.532,00 zł. Po zaciągnięciu w 2023 roku opiniowanego kredytu w kwocie 2.000.000,00 zł oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 2.342.963 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2023 roku spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 2.112.212,00 zł, zadłużenie Gminy Ostrowite z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2023 r. wyniesie 21.983.283,00 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrowite na lata 2023-2045 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2023 – 2045 kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 WPF) – w %	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 WPF) – w %
2023	9,46	13,66
2024	9,03	11,39
2025	8,14	14,59
2026	7,47	10,44
2027	8,03	10,92
2028	8,16	12,00
2029	8,04	13,38
2030	7,44	13,80

2031	6,76	16,44
2032	6,37	14,43
2033	5,99	14,70
2034	5,60	14,50
2035	5,54	14,26
2036	5,27	13,08
2037	5,09	12,75
2038	4,91	12,63
2039	4,75	12,38
2040	4,60	12,25
2041	2,40	12,22
2042	2,23	11,60
2043	2,10	10,97
2044	1,93	10,33
2045	1,77	9,68

Z powyższego wynika, że w latach 2023–2045 poziom spłat zobowiązań Gminy Ostrowite kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2045) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Anna Krzymińska

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