

12. 11. 2021

635/12

Otrzymuje

[Signature]

Uchwała Nr SO-18/0950/172/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 listopada 2021 r.

w sprawie wyrażenia 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:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

Michał Suchanek

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 Gminę Miłosław **kredytu długoterminowego w kwocie 2.100.000,00 zł**, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Miłosław, pismem z dnia 20 października 2021 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 20 października 2021 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 2.100.000,00 zł, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego w roku 2021 deficytu budżetu, w związku z realizacją planowanych zadań inwestycyjnych określonych w uchwale budżetowej oraz spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Do wniosku załączona została tabela kredytowa.

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

W budżecie Gminy Miłosław na 2021 r., po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 68/2021 Burmistrza Gminy Miłosław z dnia 27 października 2021 r., zaplanowane zostały dochody w kwocie 51.931.260,14 zł oraz wydatki w kwocie 55.964.597,43 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.033.337,29 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano 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 620.607,28 zł,
- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.757.092,72 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.126.798,29 zł,

a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 450.000,00 zł oraz z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.021.161,00 zł.

Rada Miejska w Miłosławiu w dniu 21 czerwca 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXV/291/21 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.800.000,00 zł.

Z postanowienia § 1 uchwały wynika, że kredyt przeznaczony będzie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek. Okres spłaty kredytu określono na lata 2025-2030, a jako źródło spłaty wskazano dochody własne lub przychody budżetu Gminy Miłosław (§ 2 uchwały).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w uchwale Nr SO-18/0950/101/2021 z dnia 13 sierpnia 2021 r., wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1.800.000,00 zł.

W dniu 7 października 2021 r. Rada Miejska w Miłosławiu podjęła uchwałę Nr XXXVIII/317/21, zmieniającą uchwałę Nr XXXV/291/21 z dnia 21 czerwca 2021 r., w której postanowiono o zwiększeniu kwoty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 2.100.000,00 zł.

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2021-2030 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVIII/316/21 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 7 października 2021 r.) oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2020, 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 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 [%]
2021	5,39	13,05
2022	5,64	10,63
2023	5,52	8,63
2024	5,25	6,62
2025	4,78	7,63
2026	4,12	8,30
2027	3,36	8,23
2028	1,09	8,03
2029	1,05	9,10
2030	1,07	9,78

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2021-2030 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca

z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego będzie zachowana.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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.

