

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Lubasz

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Janina Kotlińska
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.795.139 zł na pokrycie kosztów inwestycji - wyprzedzające finansowanie projektu unijnego „Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz” wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy pismem z dnia 24 lutego 2017r. (doręczonym w dniu 27 lutego 2017r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.795.139 zł na pokrycie kosztów inwestycji - wyprzedzające finansowanie projektu unijnego „Budowa drogi gminnej Antoniewo-Krucz”

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy po zmianach na 2017 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 33.862.459,86 zł i wydatki w wysokości 41.367.551,86 zł. Deficyt budżetu wynosi 7.505.092 zł. Jako przychody w łącznej kwocie 10.653.324,00 zł planuje się przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 7.961.798 zł (§ 952), przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 2.691.526,00 zł (§ 903.) Rozchody w łącznej wysokości 3.148.232,00 zł dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 992 i 963).

Rada Gminy Lubasz podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki - uchwała Nr XXVI/249/2017 z dnia 23 lutego 2017r. Kwota ww. pożyczki jest zabezpieczona w planie przychodów budżetu. Do dnia wydania niniejszej opinii Rada Gminy Lubasz w 2017 roku nie podjęła innych uchwał sprawie zaciągnięcia pożyczki lub kredytu.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów tj. WPF na lata 2017 – 2025 oraz wniosku z tabelą pożyczkową zawierającą wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31.12.2016r. wynika,

że zadłużenie na koniec 2016r. z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 11.388.057,63 zł. Uwzględniając planowane w 2017r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek, spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017r. dług wyniesie 18.893.149,63zł.

Z dokumentów dołączonych do wniosku wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz planowanego do zaciągnięcia zobowiązania w kwocie 1.795.139 zł wraz z odsetkami oraz spłata potencjalnych kwot udzielonych poręczeń kształtować się będzie w 2017r. na poziomie 7,68% (po ustawowych wyłączeniach 2,38%) prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,61%. Wg przedłożonej przez Jednostkę tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 w zw. z art. 244 ustawy o finansach publicznych Jednostka ustaliła, że w latach 2017-2025 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

- średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi:
2017r. – 6,61%, 2018r. – 6,65%, 2019r. – 5,80 %, 2020r. – 7,96%, 2021r. – 10,76%, 2022r. – 13,33%, 2023r. – 14,82%, 2024r. – 16,72%, 2025r. – 18,25%;
- wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi:
2017r. – 7,68% (po uwzględnieniu wyłączeń 2,38%), 2018r. – 1,76%, 2019r. – 2,75%, 2020r. – 3,81%, 2021r. – 4,88%, 2022r. – 4,78%, 2023r. – 4,84%, 2024r. – 3,50%, 2025r. – 4,35%.

Biorąc powyższe pod uwagę i odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 w zw. z art. 244 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach jest zachowana relacja o której mowa w tym przepisie, pod warunkiem osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

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 i pożyczek tak, by zostały zachowane wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof Stróżyk
/Krzysztof Stróżyk/

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