

J. B. Kalcic

RIO-Z-I-0031/42/2018

Uchwała
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Lublinie
z dnia 14 września 2018 roku



w sprawie zaopiniowania możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

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 2016 r., poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz w oparciu o zarządzenie Nr 22/11 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 1 września 2011 roku w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, zmienione zarządzeniem z dnia 5 maja 2016 r., po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Szczecbrzeszyna, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Dariusz Kołodziej – *przewodniczący*

Ewa Gomułka – *członek*

Jolanta Irobi – *członek*

postanawia, co następuje:

pozytywnie opiniuje się możliwość spłaty przez gminę Szczecbrzeszyn kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 5.123.825 (pięć milionów sto dwadzieścia trzy tysiące osiemset dwadzieścia pięć) zł, przeznaczonego na finansowanie wyprzedzające działań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

UZASADNIENIE

Stosownie do treści art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki oraz emisji papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, a także wykupu papierów wartościowych. Realizując przywołany przepis ustawy o finansach publicznych Burmistrz Szczecbrzeszyna pismem z dnia 31 sierpnia br. zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty przez gminę wyżej wymienionego kredytu długoterminowego. Z zarządzenia Nr 133/2018 Burmistrza Szczecbrzeszyna z dnia 31 sierpnia 2018 r. wynika, że spłata nastąpi z dochodów własnych gminy oraz z otrzymanych środków z budżetu UE, w latach 2019-2026.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wymienionych w ustawie o finansach publicznych wynika, że zadłużenie gminy na dzień 30.06.2018 r. wyniosło 4.171.490,41 zł. W budżecie 2018 roku założono przychody z tytułu kredytów i pożyczek kwocie 5.123.825 zł, a na spłatę uprzednio zaciągniętych kredytów i wykup papierów wartościowych w budżecie roku 2018 zabezpieczono kwotę 1.200.000 zł. Na obsługę zadłużenia zaplanowano kwotę 153.000 zł. Dochody budżetowe roku 2018 (wg stanu na 30 sierpnia 2018 r.) planowane są w wysokości 40.725.736,04 zł, wydatki zaś to 45.349.561,04 zł. Na koniec 2018 r. kwota długu wyniesie ma 8.607.825 zł.

Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (wg stanu na 30 sierpnia 2018 r.) wynika, że gmina w kolejnych latach (2019-2026) planuje rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek lub wykupu papierów wartościowych oraz wydatki na obsługę długu. W tym okresie gmina planuje, w 2019 r., przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji obligacji w kwocie 8.443.516,06 zł; w pozostałym okresie objętym prognozą nie planuje zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji papierów wartościowych.

Opiniując możliwość spłaty w/w zobowiązań należy odnieść się do przepisów prawa, ograniczających poziom zadłużenia się jednostek samorządu terytorialnego. Ograniczenie to opiera się aktualnie na art. 243 ustawy o finansach publicznych i odbywa się poprzez wskazanie dopuszczalnego poziomu rocznych obciążeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających ze spłat zadłużenia, spłat odsetek, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń. Wskazanie tego poziomu polega na ustaleniu relacji faktycznego poziomu spłaty zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi w danym roku do dopuszczalnego poziomu tych spłat. Relacja ta spełniona jest wówczas, gdy stosunek zaplanowanych w poszczególnych latach kwot wykupu obligacji, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami od nich (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych) do planowanych w każdym roku dochodów ogółem nie przekracza maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Dopuszczalny wskaźnik spłaty obliczany jest natomiast na podstawie średniej arytmetycznej relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (z trzech lat poprzedzających rok dla którego ustalany jest ten wskaźnik, przy czym z roku poprzedzającego rok budżetowy do wyliczenia relacji należy przyjąć planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały, a dla pozostałych dwóch lat wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych), do dochodów ogółem budżetu. Z zaplanowanych w prognozie kwoty długu danych wynika, że w latach 2018–2026 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami do planowanych w tych latach dochodów wyniesie: 3,31%, 2,14%, 0,90%, 3,32%, 3,27%, 3,22%, 3,17%, 3,12% i 1,56% natomiast maksymalny dopuszczalny dla gminy Szczepieszyn wskaźnik spłaty wyniesie w poszczególnych latach odpowiednio: 10,81%, 11,17%, 11,14%, 10,36%, 11,44%, 12,19%, 13,17%, 13,17% i 13,14%. Ze wskazanych wyżej danych wynika, że wymagana w latach 2018–2026 relacja zostanie zachowana.

Powyższe oznacza, że w aktualnym stanie prawnym i faktycznym gmina może spłacać wnioskowany kredyt długoterminowy.

Z tych względów orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby za pośrednictwem tut. Zespołu w Zamościu w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Dariusz Kołodziej

Otrzymują:

1. Burmistrz Szczepieszyna,
2. a/a.