

Uchwała Nr SO – 0950/26/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 sierpnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Teresa Marczak
Małgorzata Okrent

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 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Przygodzice wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 133.441,00 zł wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 12 sierpnia 2019 r., doręczonym tutejszej Izbie w dniu 13 sierpnia 2019 r., Wójt Gminy Przygodzice zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 133.441,00 zł.

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

W budżecie na 2019 rok po zmianach wg stanu na dzień 31 lipca 2019 roku ustalone zostały dochody w kwocie 67.683.192,46 zł, wydatki w kwocie 67.563.778,46 zł. Nadwyżkę budżetu w kwocie 119.414,00 zł zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej Gminy Przygodzice planuje się przeznaczyć na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.306.352,00 zł, są to przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 766.966,00 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 133.441,00 zł oraz wolnych środków (§ 950) w kwocie 3.405.945,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 4.425.766,00 zł i są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.571.446,00 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 1.854.320,00 zł.

Uchwałą Nr VIII/66/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. Rada Gminy Przygodzice postanowiła o zaciągnięciu długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w 2019 roku do kwoty 133.441,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Janków Przygodzki ul. Południowa" do kwoty 109.758,00 zł oraz na zadanie inwestycyjne pn. "Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej Janków Przygodzki ul. Dębowa" do kwoty 23.683,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności pomiędzy treścią uchwały Nr VIII/66/2019 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na budowę sieci kanalizacji sanitarnej Janków Przygodzicki ul. Południowa oraz ul. Dębowa, a treścią uchwały budżetowej wg stanu na dzień 31 lipca 2019 roku, po zmianach dokonanych uchwałą nr VIII/68/2019. Jak zaznaczono wyżej, zgodnie z uchwałą w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej, przychody z pożyczki będą w całości przeznaczone na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w Jankowie Przygodzickim, ul. Południowa i ul. Dębowa. Natomiast zgodnie z uchwałą budżetową kredyty i pożyczki w kwocie 900.407,00 zł zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W budżecie na 2019 rok planowane są wydatki inwestycyjne na zadanie pn. „Budowa sieci wodno – kanalizacyjnej Janków Przygodzicki ul. Dębowa” w wysokości 70.000,00 zł oraz na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Janków Przygodzicki ul. Południowa” w wysokości 147.000,00 zł.

Z przedłożonej wraz z wnioskiem o wydanie opinii tabeli spłat wynika, że spłata pożyczki przewidywana jest w latach 2020-2023.

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 22.202.692,17 zł, co stanowiło 32,41 % planowanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przygodzice na lata 2019 – 2032 po zmianach wg stanu na dzień 31 lipca 2019 roku, zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniesie 21.341.165 zł, co stanowić będzie 31,53 % planowanych dochodów budżetu na 2019 rok.

Z załączonej do wniosku o wydanie opinii tabeli spłat w latach 2019 - 2023 wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowaną do zaciągnięcia pożyczkę w wysokości 133.441,00 zł, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w stosunku do planowanych dochodów kształtować się będzie w sposób następujący:

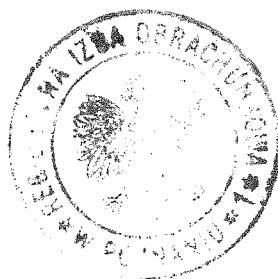
Rok	Planowane spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, w zł	Planowane dochody w zł	Dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań z art. 243 ufp	Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów (2/3)	Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów z uwzględnieniem wyłączeń
1	2	3	4	5	
2019	4.962.735	67.683.192	10,14 %	7,33 %	6,31%
2020	4.174.018	53.084.205	7,71 %	7,86 %	7,02%
2021	3.841.240	53.353.318	8,11 %	7,20 %	6,87%
2022	3.760.453	54.907.191	8,42 %	6,85 %	6,52%
2023	3.119.107	56.416.516	11,39 %	5,53 %	5,53%

Z powyższego wynika, że w latach 2019-2023 poziom spłat zobowiązań Gminy Przygodzice będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem wyłączeń z art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

Powyższe oznacza, iż spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1, ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Skład Orzekający wskazuje, iż powyższa regulacja zostanie spełniona w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2019 – 2023) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Przygodzice ma możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak
Jolanta Nowak

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