

Uchwała nr SO – 0950/2/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 marca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 marca 2019 roku ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czolnik
Małgorzata Łuczak

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 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Przygodzice wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w wysokości 1.048.091,00 zł wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 12 lutego 2020 r., Nr Skb. 300.1.2020 doręczonym tutejszej Izbie w dniu 17 lutego 2020 r., Wójt Gminy Przygodzice wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w wysokości 1.048.091,00 zł na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa drogi gminnej Chynowa (Jany) dz.nr 923/1-Przygodziczki (Klady) dz.nr 3".

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

W budżecie na 2020 rok, uchwalonym uchwałą Nr XIII/105/2019 Rady Gminy Przygodzice z dnia 20 grudnia 2019 r. ustalone zostały dochody w kwocie 71.920.512,00 zł, wydatki w kwocie 67.682.150,00 zł. Nadwyżkę budżetu w kwocie 4.238.362,00 zł zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej Gminy Przygodzice przeznacza się na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.348.091 zł, są to przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.048.091,00 zł oraz z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 300.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 5.586.453,00 zł, są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.471.396 ,00 zł, spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu unii europejskiej (§ 963) w kwocie 1.815.057,00 zł oraz pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 300.000 zł .

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

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosło 25.038.625,92 zł, co stanowiło 36,94 % wykonanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przygodzice na lata 2020 – 2032 wg stanu na dzień 20 grudnia 2019 roku, zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniesie 20.802.803,00 zł.

Z ww. wniosku Wójta Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przygodzice na lata 2020 – 2032 wg. stanu na dzień 20 grudnia 2019 r. wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowaną do zaciągnięcia pożyczkę w wysokości 1.048.091,00 zł, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu, w latach 2020 – 2028 będzie kształtować się w sposób następujący.

Rok	Planowane spłaty kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu (w zł)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o fin. publ. obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (zgodnie z poz. 8.3 WPF) [%]	Wskaźnik spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 z uwzględnieniem wyłączeń (zgodnie z poz. 8.1 WPF) [%]
1	2	4	5
2020	5.286.453,00	12,50	8,63
2021	3.878.545,00	12,70	9,20
2022	3.878.545,00	11,45	8,72
2023	3.310.958,00	12,15	7,38
2024	2.844.620,00	12,27	5,97
2025	2.409.011,00	12,79	4,71
2026	2.447.664,00	12,98	4,55
2027	1.633.460,00	13,52	2,64
2028	400.000,00	13,63	0,82

Z powyższego wynika, że w latach 2020-2028 poziom spłat zobowiązań Gminy Przygodzice będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu odliczeń z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych od spłat zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją zadań określonych w umowach:

I. z tytułu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3a ufp:

- 1) Umowa UDA-RPWP.03.02.02-30-033/10-00 z dnia 21.10.2010 roku na realizację operacji pn. Termomodernizacja budynków z przebudową kotłowni Zespołu Szkół w Dębnicy - dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 671.188,08 zł, wkład własny – 196.751,25 zł,
- 2) Umowa 00055-6173-SW1500165/11/12 z dnia 23.04.2012 roku na realizację operacji pn. Renowacja kąpieliska – staw „Szperek” w Antoninie - dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 1.000.000,00 zł, wkład własny – 120.146,16 zł,
- 3) Umowa 00069-6922-UM1500211/12 z dnia 22.10.2012 roku na realizację operacji pn. Budowa sali wiejskiej w miejscowości Przygodziczki - dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 387.836,00 zł, wkład własny - 91.646,28 zł,
- 4) Umowa 00070-6922-UM1500217/12 z dnia 22.10.2012 roku na realizację operacji pn. Przebudowa sali wiejskiej w miejscowości Topola Wielka - dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 489.168,00 zł, wkład własny – 125.507,28 zł
- 5) Umowa Nr 00049-65151-UM1500233/16 z dnia 29.08.2016r. na realizację projektu pn. Przebudowa drogi gminnej na odcinku Antonin – Przygodziczki (Kłady) – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych 1.354.302,00 zł, wkład własny – 774.100,77 zł,
- 6) Umowa RPWP.03.02.04-30-0003/16-00 z dnia 12.06.2017 roku na realizacją operacji pn. Przebudowa i rozbudowa Sali wiejskiej w Dębnicy, termomodernizacja obiektu -

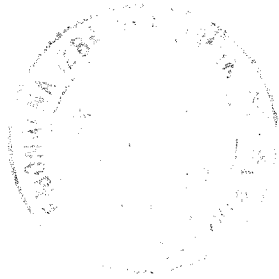
- dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 724.582,44 zł, wkład własny – 127.867,50 zł;
- 7) Umowa RPWP.03.02.04-30-0004/16-00 z dnia 12.06.2017r. na realizację operacji pn. Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Przygodzice - dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 4.664.135,31 zł, wkład własny – 823.082,71 zł;
 - 8) Umowa 00008-65150-UM1500069/16 z dnia 21.06.2017 roku na realizacją operacji pn. Uporządkowanie gospodarki wodno –ściekowej na terenie Gminy Przygodzice - dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 1.960.664,00 zł, wkład własny – 1.120.688,94 zł;
 - 9) Umowa RPWP.04.04.04-30-0001/16-00 z dnia 25.10.2017 roku na realizacją operacji pn. Rozbudowa i przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury w Przygodzicach - dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 1.665.367,73 zł, wkład własny – 293.888,43 zł;

II. z tytułu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ufp:

- 1) Umowa Nr 00424-6935-UM0110601/17 z dnia 03 sierpnia 2018r. o współfinansowanie projektu „Ścieżka edukacyjno-rekreacyjna w Antoninie”- dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 138.659 zł;
- 2) Umowa 00424-6935-UM0110602/17 z dnia 03.08.2018 roku na realizację operacji pn. Budowa infrastruktury turystyczno – rekreacyjnej na terenie gminy Przygodzice (dla zadań: Ścieżka edukacyjno-rekreacyjna w Antoninie; Przebudowa ogólnodostępnej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w miejscowości Ludwików)- dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 128.307 zł;
- 3) Umowa 00034-651970-UM1510038/18 z dnia 15.10.2018 roku na realizacją operacji pn. Przebudowa i rozbudowa Sali wiejskiej w Dębnicy- dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 500.000 zł;
- 4) Umowa Nr 00155-65151-UM1500368/19 z dnia 01.10.2019r. na realizację projektu pn. Przebudowa drogi gminnej Chynowa (Jany) dz. Nr 923/1 – Przygodziczki (Kłady) dz. Nr 3 – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w kwocie 1.048.091,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020 – 2028) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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