

Uchwała nr SO – 0950/12/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 maja 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 3.152.900,00 zł

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 Czołnik
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 Kotlin wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 3.152.900,00 zł wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 5 maja 2020 r., Nr FIN.3014.7.2020 przesłanym tutejszej Izbie w tym samym dniu, Wójt Gminy Kotlin wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 3.152.900,00 zł na realizację dwóch zadań:

- „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Sławoszew, Parzew gm. Kotlin” zad.1 – odcinek w aglomeracji Kotlin – kwota pożyczki 337.900,00 zł;
- „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Sławoszew, Parzew gm. Kotlin” zad.2 – odcinek poza aglomeracją Kotlin – kwota pożyczki 2.815.000,00 zł;

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

W budżecie na 2020 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XIX/105/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r. ustalone zostały dochody w kwocie 42.152.576,59 zł oraz wydatki w kwocie 49.321.870,20 zł. Deficyt budżetu w wysokości 7.169.293,61 zł zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej Gminy Kotlin sfinansowany zostanie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 8.840.390,08 zł i są to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952). Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.671.096,47 zł i są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Uchwałą Nr XIX/108/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 roku w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Kotlin pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Sławoszew, Parzew gm. Kotlin” wynika, że Rada Gminy Kotlin postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w wysokości 3.152.900,00 zł. Spłata nastąpi z dochodów własnych Gminy w ratach kwartalnych począwszy od III kwartału 2021 do końca 2027 roku. Płatności związane z odsetkami przewidywane są już od roku 2020.

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosło 6.140.600,02 zł, co stanowiło 14,87 % wykonanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wg wyliczeń

z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2020 – 2027 wg stanu na dzień 28 kwietnia 2020 roku, zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniesie 13.309.893,63 zł.

Rozpatrywany wniosek o opinię o pożyczkę jest trzecią opinią kredytową złożoną przez Wójta Gminy w piśmie z dnia 05 maja 2020 r. Należy jednak zaznaczyć, że w przychodach budżetu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów zaplanowano:

- kredyt bankowy w wysokości 3.000.000,00 zł, przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. W dniu 8 maja 2020 r. Skład Orzekający wydał opinię Nr SO-0950/10/4/Ka/2020 pozytywną o możliwości spłaty kredytu Gminy;
- pożyczka w wysokości 519.000,00 zł – uchwałą Nr XIX/107/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r. zdecydowała o zaciągnięciu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 519.000,00 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) Wyszki”. W dniu 8 maja 2020 r. Skład Orzekający wydał opinię Nr SO-0950/11/4/Ka/2020 pozytywną o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę;

Z ww. wniosku Wójta Gminy Kotlin oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020 – 2027 wg. stanu na dzień 28 kwietnia 2020 r. wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowaną do zaciągnięcia kredyt, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu, w latach 2020 – 2027 będzie kształtować się w sposób następujący.

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o fin. publ. obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (zgodnie z poz. 8.3.1 WPF) [%]	Wskaźnik spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 z uwzględnieniem wyłączeń (zgodnie z poz. 8.1 WPF) [%]
1	2	3
2020	17,52	6,94
2021	15,94	8,69
2022	18,29	9,67
2023	20,64	7,09
2024	26,50	7,23
2025	27,38	6,88
2026	24,42	6,65
2027	25,69	7,08

Z powyższego wynika, że w latach 2020-2027 poziom spłat zobowiązań Gminy Kotlin będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu odliczeń z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych od spłat zobowiązań zaciągniętych w związku z wcześniejszą realizacją zadań w pozostałości do spłaty w kwocie 474.600,00:

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020 – 2027) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Kotlin.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Kotlin 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.