

Uchwała Nr SO-0950/13/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 maja 2020 roku

w sprawie: wydania na wniosek pożyczkobiorcy 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 4 marca 2019 roku (ze zmianami) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

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 poz. 869 z późn. zm.), w związku z wnioskiem Wójta Gminy Kościan z dnia 5 maja 2020 r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 3.000.000,00 zł, z tego do realizacji w roku 2021 – 2.000.000,00 zł oraz w roku 2022 – 1.000.000,00 zł, wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości spłaty tej pożyczki.

UZASADNIENIE

Analizując uchwałę budżetową Gminy Kościan na 2020 r., uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań Jednostki Skład Orzekający stwierdza co następuje:

W uchwale budżetowej na 2020 r. (według stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały dochody w kwocie 91.349.740,31 zł oraz wydatki w kwocie 104.660.262,31 zł.

Planowany deficyt budżetu wynosi 13.310.522,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wolnych środków. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 15.867.022,00 zł w tym z tytułu: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym - 8.170.000,00 zł, spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych -44.000,00 zł, wolnych środków – 7.653.022,00 zł. Rozchody natomiast zaplanowano w wysokości 2.512.500,00 zł z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz w wysokości 44.000,00 zł z tytułu udzielonych pożyczek.

Łączna kwota kredytów i pożyczek wynikająca z uchwał o ich zaciągnięciu wynosi 10.100.000,00 zł w tym do realizacji w roku 2020 – 6.800.000,00 zł, w roku 2021 – 2.300.000,00 zł oraz w roku 2022 – 1.000.000,00 zł.

O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Czarkowo i Naclaw” Rada zdecydowała Uchwałą Nr XV/154/20 z dnia 04 maja 2020 roku. Z postanowień w/w uchwały wynika, iż Gmina planuje zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu

Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 3.000.000,00 zł w tym do realizacji w roku 2021 – 2.000.000,00 zł oraz w roku 2022 – 1.000.000,00 zł.

Przedmiotowe zadanie ujęte jest w Wieloletniej Prognozie Finansowej (pozycja 1.3.2.3), dla którego przewidziano limit wydatków w 2021 roku w wysokości 2.600.000,00 zł oraz w roku 2022 – 1.500.000,00 zł. W WPF w latach realizacji pożyczki przewidziane zostały przychody z tytułu kredytów/pożyczek, i tak: w 2021 roku w kwocie 2.300.000,00 zł, w roku 2022 w kwocie 1.000.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 11.638.300,00 zł. Uwzględniając planowane do zaciągnięcia w 2020 roku kredyty i pożyczki (8.170.000,00 zł) oraz spłaty zobowiązań (2.512.500,00 zł), szacowany dług na koniec 2020 roku wyniesie 17.295.800,00 zł. Kwota ta stanowi 18,93 % planowanych dochodów budżetu.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kościan, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (w %)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (w %)
2021	9,77	29,75
2022	7,61	24,81
2023	4,33	20,86
2024	4,09	21,00
2025	3,94	21,41
2026	4,64	23,23

Spłata pożyczki nastąpi w latach 2022-2026, a wydatki na jej obsługę będą ponoszone od roku 2021.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie przewidywanym w przedłożonych przez Jednostkę symulacji spłat zobowiązań).

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Beata Rodewald-Łaszkowska