

Uchwała Nr SO-0950/16/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 czerwca 2020 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Świąciechowa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent,
Członkowie: Zdzisław Drost,
Aldona Pruska,

działając na podstawie przepisów 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, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 8.877.586,00 zł przez Gminę Świąciechowa, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wójt Gminy Świąciechowa pismem z dnia 18 czerwca 2020 r., znak: SKG.030.1.15.2020 (doręczonym tutaj Izbie w dniu 18 czerwca 2020 r. w systemie e-Nadzór) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 8.877.586,00 zł.

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

Rada Gminy Świąciechowa w dniu 18 czerwca 2020 r. podjęła uchwałę Nr XX/172/2020 w sprawie: zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu. Pożyczka w kwocie 8.877.586,00 zł zostanie przeznaczona na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Niechłód, Piotrowice i Trzebiny”. Zgodnie z postanowieniami uchwały będzie uruchomiona w trzech następujących transzach:

- w 2020 roku w kwocie 254.056,00 zł – kwotę zaplanowano w przychodach budżetu 2020 roku oraz wykazano w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w poz. 4.1 „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” dla 2020 roku;

- w 2021 roku w kwocie 4.311.765,00 zł – kwotę wykazano w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w poz. 4.1 dla 2021 r.;
- w 2022 roku w kwocie 4.311.765,00 zł - kwotę wykazano w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w poz. 4.1 dla 2022 r.

Zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Niechłód, Piotrowice i Trzebiny” zostało ujęte w budżecie Gminy Świąciechowa w wykazie zadań majątkowych. W 2020 roku Gmina zamierza na nie przeznaczyć 284.000,00 zł. Zadanie zaplanowano w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Omawiane zadanie jest podzadaniem realizowanym w ramach przedsięwzięcia wieloletniego o nazwie „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągowej – zapewnienie wszystkim gospodarstwom domowym możliwości dostępu do sieci kanalizacyjnej, ochrona środowiska”, ujętym w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” pod poz. 1.3.2.4 (uchwała Nr XX/169/2020 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa na lata 2020 - 2030). Łączne nakłady finansowe dla zadania wynoszą 12.483.532,92 zł. Okres realizacji zadania przewidziano na lata 2013 – 2022. W 2020 roku limit wydatków wynosi 782.557,65 zł, oraz w latach 2021 i 2022 limit wydatków wykazano w kwocie po 4.790.850,00 zł.

W budżecie Gminy Świąciechowa na 2020 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XX/170/2020 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2020) zaplanowane zostały dochody w wysokości 40.162.649,59 zł i wydatki w wysokości 48.746.412,59 zł. Deficyt budżetu ustalono w kwocie 8.583.763,00 zł. Zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych, pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym oraz wolnymi środkami i innymi przychodami.

Z uchwały budżetowej po zmianach wynika, że zaplanowano przychody z następujących źródeł:

- przychody jst z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 2.567.963,00 zł;
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 5.000.000,00 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.451.744,00 zł;
- zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 254.056,00 zł.

W rozchodach budżetu zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 690.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynika, że zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek Gminy Świąciechowa wynosiły 6.070.000,00 zł. Po zaciągnięciu planowanych w budżecie przychodów zwrotnych w kwocie 5.254.056,00 zł i spłat rat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 690.000,00 zł, zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniesie 10.634.056,00 zł, co stanowić będzie 26,48 % planowanych dochodów budżetu Gminy na rok 2020.

Z przedłożonej tabeli pożyczkowej wynika, że spłata pożyczki następować będzie w latach 2021 – 2029. Ponadto, od 2021 Gmina będzie opłacać odsetki od opiniowanej pożyczki.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa po zmianach oraz danych zawartych w sprawozdaniach dotyczących wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021-2029, to jest w latach spłaty pożyczki, 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) – poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF (*) [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) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [w %]
2021	12,31	21,34
2022	7,38	18,08
2023	8,63	15,37
2024	10,78	19,19
2025	8,53	19,13
2026	8,50	15,65
2027	6,15	14,68
2028	4,19	15,49
2029	8,35	15,29

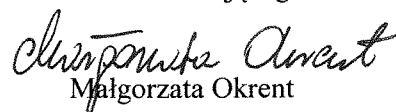
(*) Jednostka nie korzysta z wyłączeń

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021-2029 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, bądź terminów wykupów wyemitowanych obligacji tak, by zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały