

Uchwała Nr SO-0950/38/16/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 lipca 2020r.

w sprawie 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 r. z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra,

Członkowie: Aldona Pruska,

Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach (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 przez Miasto i Gminę Buk pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 886 000,00 zł wyraża

*opinię pozytywną.*

#### Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Buk, pismem z dnia 2 lipca 2020r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 9 lipca 2020r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty:

- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości **886 000,00zł,**

- i możliwości wykupu planowanej w roku 2020 emisji obligacji przez Miasto i Gminę Buk w kwocie 11.962.000,00 zł.

Jak wyjaśniono we wniosku pożyczka i emitowane obligacje mają na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta i Gminy Buk na 2020 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XIX/165/2020 Rady Miasta i Gminy Buk z dnia 25 czerwca 2020 r. zaplanowane zostały

dochody w wysokości 73 613 944,91 zł i wydatki w wysokości 83 860 075,09 zł. Deficyt budżetu wynosi 10 246 130,18 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 443 000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 341 130,18 zł oraz przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 11 962 000,00 zł. W rozchodach zaplanowano wykup innych papierów wartościowych w kwocie 2.500.000,00 zł.

W uzasadnieniu do ww. uchwały wyjaśniono, że planuje się zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 886.000,00 zł i pożyczka ta zostanie realizowana w dwóch transzach, w roku 2020 – 443 000 zł i w roku 2021- 443 000 zł. Pożyczka zostanie przeznaczona na modernizację oświetlenia drogowego i ulicznego tj. zmianę źródeł światła z sodowych i rtęciowych na LED na terenie Miasta i Gminy Buk.

W budżecie zaplanowano wydatki majątkowe na ww. zadanie w dziale - 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale - 90015 oświetlenie ulic, placów i dróg.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XIX/166/20 Rady Miasta i Gminy Buk z dnia 25 czerwca 2020 r.

- w zał. Nr 1, w roku 2021, w wierszu 4.1 pn. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych zaplanowano przychody w wysokości 443.000,00 zł.
- w zał. Nr 2 na zadanie pn. „Modernizacja oświetlenia drogowego i ulicznego tj. zmiana źródeł światła z sodowych i rtęciowych na LED na terenie Miasta i Gminy Buk - w latach 2020 -2021 zaplanowano limit wydatków w wysokości 886.000,00 zł

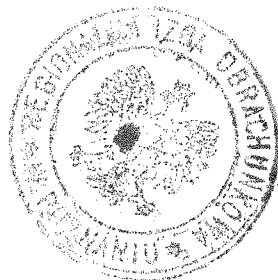
W postanowieniu § 9 uchwały budżetowej (Nr XIV/116/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.) wpisano „określa się sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 2 000 000 zł”.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2019 rok Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

| rok  | 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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3.1 | 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. |
|------|---|--|
| 2020 | 17,04%  | 6,77%  |
| 2021 | 13,78%  | 6,19%  |

|      |        |       |
|------|--------|-------|
| 2022 | 13,43% | 6,49% |
| 2023 | 13,99% | 6,24% |
| 2024 | 15,58% | 6,01% |
| 2025 | 14,29% | 5,41% |
| 2026 | 11,85% | 3,73% |
| 2027 | 11,72% | 5,04% |
| 2028 | 12,60% | 4,94% |
| 2029 | 11,96% | 4,84% |
| 2030 | 11,81% | 4,74% |
| 2031 | 11,66% | 3,65% |

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2031 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wysokości realizowanych dochodów budżetowych Jednostki po to, aby w sytuacji nieosiągnięcia ich na zakładanym poziomie, przy znacznym wzroście zadłużenia, zweryfikowane zostały przyszłe potrzeby pożyczkowe/kredytowe Jednostki, a wysokość i terminy spłat zaciągniętych zobowiązań dostosowano do wymogów przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, obowiązującego w poszczególnych latach.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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