

Uchwała nr SO 0950/33/3/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 sierpnia 2020 r.

**w sprawie możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu
Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie**

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 zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Zbigniew Czołnik

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 Łęka Opatowska wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do kwoty 2.149.605,00 zł (słownie: dwa miliony sto czterdzieści dziewięć tysięcy sześćset pięć złotych) wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 17 lipca 2020 r. Nr FI.15.3021.2020 doręczonym tutejszej Izbie w dniu 23 lipca 2020 r., uzupełnionym w dniu 5 sierpnia 2020, Wójt Gminy Łęka Opatowska wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki zgodnie z uchwałą Nr XXV/156/2020 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 15 lipca 2020 r. sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Uchwałą Nr XXV/156/2020 Rada Gminy Łęka Opatowska postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej do kwoty 2.149.605,00 zł, z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody Łęka Opatowska wraz z wymianą rurociągu wody surowej ze studni nr 4 w Trzebieniu”.

Realizacja pożyczki nastąpi w transzach w latach 2020 - 2021, z tego;

- 1) rok 2020 - do kwoty 928 525,00 zł.
- 2) rok 2021 - do kwoty 1 221 080,00 zł.

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

W uchwale budżetowej na 2020 rok po zmianach wg stanu na dzień 15 lipca 2020 r. (uchwała Nr XXV/154/2020) ustalone zostały dochody w wysokości 34.624.556,56 zł, wydatki w wysokości 39.620.820,66 zł. Deficyt budżetu w kwocie 4.996.264,10 zł sfinansowany zostanie przychodami z tytułu

wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

W 2020 r. zaplanowano przychody z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 928.525,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 6.615,88 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 39.723,22 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.480.000,00 zł. Rozchody w roku 2020 z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 1.458.600 zł.

Spłata pożyczki zgodnie z przedstawioną tabelą spłat przewidywana jest w latach 2020 -2031, z tego w l. 2020 -2030 w kwocie 214.964 zł w każdym roku budżetowym i w roku 2031 w kwocie 214.929 zł. Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody Łęka Opatowska wraz z wymianą rurociągu wody surowej ze studni nr 4 w Trzebieniu” „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody Łęka Opatowska wraz z wymianą rurociągu wody surowej ze studni nr 4 w Trzebieniu” będące przedmiotem dofinansowania z planowanej do zaciągnięcia pożyczki ujęte zostało w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łęka Opatowska, na które w roku 2020 zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie w kwocie 1.300.000,00 zł, w roku 2021 w kwocie 1.600.000,00 zł. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w roku 2021 zaplanowano przychody z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 1.221.080,00 zł. Rozchody w 2021 roku zaplanowano z tytułu przypadających do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 948.600,00 zł. Prognozowany deficyt na 2021 rok ustalony został w wysokości 272.480 zł.

Zadłużenie Gminy Łęka Opatowska na dzień 30 czerwca 2020 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wynosi 13.170.057,79 zł, co stanowi 38,19% planowanych dochodów w tym okresie.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łęka Opatowska na lata 2020 – 2039 wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane przychody zwrotne, w tym przedmiotową pożyczkę, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, w latach 2020 – 2031 będzie kształtować się w sposób następujący.

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) w. 8.1 WPF (%)	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 w. 8.3.1 WPF (%)
1	2	3
2020 ¹	7,48	29,07
2021	5,31	24,79
2022	5,53	19,74
2023	5,84	16,25
2024	5,62	18,01
2025	5,38	19,58
2026	5,29	21,22
2027	5,16	19,80
2028	5,02	20,26
2029	4,93	20,40
2030	4,76	20,28
2031	4,65	19,96

¹ Do wyliczenia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych uwzględniono dochody i wydatki na 2020 rok wynikające z WPF (ostatnia zmiana dokonana uchwałą Nr XXIV/141/2020 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łęka Opatowska na lata 2020-2039) odpowiednio: dochody w wysokości 34.202.963,21 zł, wydatki w wysokości 39.199.227,31 zł.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2031 prognozowana spłata zobowiązań do dochodów Gminy nie powinna przekroczyć dopuszczalnej spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020 – 2031) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Łęka Opatowska.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Łęka Opatowska posiada możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej do kwoty 2.149.605,00 zł.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Mateczak

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