

Uchwała Nr SO-20/0950/17/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 23 marca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 r (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący:    Michał Suchanek,  
Członkowie:        Karol Chyra,  
                          Aldona Pruska,

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 2021 r. poz. 305), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 314.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Pismem z dnia 24 lutego 2021 r. Wójt Gminy Suchy Las, (doręczonym tut. Izbie w dniu 24 lutego 2021 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 314.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową.

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

W budżecie Gminy Suchy Las na rok 2021 (po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 31/2021 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 2 marca 2021 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 180.976.809,16 zł i wydatki w wysokości 196.862.060,50 zł. Deficyt budżetu stanowi kwotę 15.885.251,34 zł.

Z załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej po zmianach pn.: „Zmiany w planie wydatków majątkowych Gminy Suchy Las na rok 2021” wynika, że Rada planuje wydatki na realizację zadania majątkowego pn.: „Suchy Las - budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Śnieżnej” w dz. 010, rozdz. 01010 § 6050 w kwocie 345.000,00 zł.

Z uchwały budżetowej po zmianach wynika ponadto, że zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 858.571,45 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 16.000.000,00 zł, 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 (§ 905) w kwocie 3.009.174,35 zł, z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 236.550,76 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 3.883.859,50 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu przypadających

do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 6.001.904,72 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 2.101.000,00 zł.

Rada Gminy Suchy Las podjęła w dniu 28 stycznia 2021 r. uchwałę Nr XXIX/313/21 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na realizację przedsięwzięcia pn.: „Suchy Las - budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Śnieżnej”. Przedmiotową uchwałą Rada postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w łącznej wysokości 314.000,00 zł na realizację zadania pn. „Suchy Las- budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Śnieżnej”. Zgodnie z treścią uchwały pożyczka zostanie spłacona z dochodów własnych Gminy do dnia 31 grudnia 2024 r.

Z tabeli, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych – relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych 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 [%]	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 WPF [%]
1	2	3
2021	8,72	26,56
2022	10,52	20,57
2023	10,38	16,83
2024	10,00	11,66

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021–2024 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, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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.