

Uchwała Nr SO-6/0950/20/2021

z dnia 26 marca 2021 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
w sprawie wydania na wniosek pożyczkobiorcy 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 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 23 marca 2021 roku przez Wójta Gminy Rzgów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Rzgów** pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości **10.163.000,00 zł** wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Pismem z dnia 23 marca 2021 roku, Wójt Gminy Rzgów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty:

- pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 693.223,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dróg ul. W. Szymborskiej i ul. Cz. Miłosza w Rzgowie”,
- **pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 10.163.000,00 zł (I transza w 2021 roku – 3.216.000,00 zł, II transza w 2022 roku – 3.161.500,00 zł, III transza w 2023 roku 3.785.500,00 zł).**

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

W uchwale budżetowej na 2021 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 170/21 z dnia

25 marca 2021 r. Rada Gminy Rzgów zaplanowała dochody budżetu w wysokości 34.817.055,42 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 38.797.055,42 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 7.574.457,56 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.980.000,00 zł. W budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 5.560.655,00 zł, w tym: przychody z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 693.223,00 zł, przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 4.658.182,00 zł, a także rozchody budżetu na spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.580.655,00 zł.

W załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzgów na lata 2021-2036 zaplanowano przedsięwzięcia wieloletnie pn.:

- „Wykonanie kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Osieczka Pierwsza, Osieczka Druga” z okresem realizacji 2020-2022 i limitami wydatków na 2021 roku w wysokości 3.300.000,00 zł i na 2022 rok w wysokości 3.029.000,00 zł;
- „Wykonanie kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Grabienice, Rzgów Drugi” z okresem realizacji 2020-2023 i limitami wydatków na 2021 roku w wysokości 55.000,00 zł, na 2022 rok w wysokości 2.000.000,00 zł oraz na 2023 rok w wysokości 6.546.000,00 zł;
- „Modernizacja istniejącej oczyszczalni ścieków w Rzgowie Drugim” z okresem realizacji 2020-2023 i limitem wydatków w 2023 roku w wysokości 1.065.000,00 zł.

Rada Gminy Rzgów w dniu 9 października 2020 roku podjęła uchwałę Nr 141/20 (zmienioną uchwałą Nr 156/20 Rady Gminy Rzgów z dnia 30 grudnia 2020 r.) w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu z przeznaczeniem na realizację zadań pn.:

- „Wykonanie kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Osieczka Pierwsza, Osieczka Druga” do wysokości 4.241.500,00 zł;
- „Wykonanie kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Grabienice, Rzgów Drugi” do wysokości 4.856.500,00 zł;
- „Modernizacja istniejącej oczyszczalni ścieków w Rzgowie Drugim” do wysokości 1.065.000,00 zł.

Z treści dokumentów załączonych do wniosku wynika, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2023-2036.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wynika, iż zadłużenie Gminy Rzgów wyniosło 9.143.939,95 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 8.824.139,95 zł oraz zobowiązania z tytułu płatności w ratach w kwocie 319.800,00 zł zaliczane do długu publicznego.

Po zaciągnięciu w 2021 roku opiniowanych zobowiązań, tj. pierwszej transzy pożyczki w wysokości 3.216.000,00 zł, pożyczki w wysokości 693.223,00 zł oraz pozostałych planowanych do zaciągnięcia w roku 2021 kredytów i pożyczek w kwocie 1.442.182,00 zł (zgodnie z planem przychodów budżetu) oraz po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.580.655,00 zł, zadłużenie Gminy Rzgów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2021 r. wyniesie 12.594.889,95 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzgów na lata 2021-2036, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2021 – 2036 kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 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 WPF) – w %
2021	8,30	16,67
2022	8,45	15,93
2023	8,54	15,15
2024	9,42	15,99
2025	9,00	15,82
2026	8,99	15,02
2027	6,64	14,18
2028	6,25	13,24
2029	4,87	12,58
2030	4,39	11,41
2031	5,02	9,46
2032	3,99	8,30
2033	3,91	7,11
2034	2,97	6,02
2035	2,91	5,15
2036	0,72	4,54

Skład Orzekający ustalił, iż Gmina Rzgów skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zastosowała wyłączenia ze spłat zobowiązań wraz z odsetkami w łącznej wysokości 696.223,00 zł w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa dróg ul. W. Szymborskiej i ul. Cz. Miłosa w Rzgowie” określonego w umowie Nr 00175-65151-UM1500452/19 o dofinansowanie projektów realizowanych

z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z powyższego wynika, że w latach 2021–2036 poziom spłat zobowiązań Gminy Rzgów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat zobowiązań, a zatem w całym okresie prognozy zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021-2036) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Aleksandra Marszałek

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