

Uchwała Nr SO-9/0950/28/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2021 roku

w sprawie: *wydania na wniosek pożyczkobiorcy opinii o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305) w odniesieniu do wniosku Burmistrza Czempinia z dnia 7 kwietnia 2021 roku sprawie wydania opinii dot. możliwości spłaty **pożyczki na wyprzedzające finansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego** przez Gminę Czempień w wysokości **1.389.469,00 zł** realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej w Betkowie nr 576087P”

wyraża opinię **p o z y t y w n ą** o możliwości spłaty pożyczki.

UZASADNIENIE

Burmistrz Gminy Czempień wystąpił dnia 7 kwietnia 2021 roku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego przez Gminę Czempień w wysokości 1.389.469,00 zł realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej w Betkowie nr 576087P”.

Analizując przedłożony przez Burmistrza Czempinia wykaz zadłużenia Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z harmonogramem planowanej spłaty pożyczki oraz budżet Gminy Czempień na 2021 rok i wieloletnią prognozę finansową Gminy Czempień wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego, Skład Orzekający stwierdza co następuje:

W budżecie Gminy Czempień na 2021 rok, po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego, zaplanowane zostały dochody w wysokości 71.835.167,35 zł oraz wydatki w kwocie 78.393.904,66 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 6.558.737,31 zł i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych oraz z tytułu wolnych środków i z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków

nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W budżecie po zmianach zaplanowano przychody w łącznej kwocie 13.467.237,31 zł w tym:

- z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 903) w wysokości 4.600.000,00 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) – 3.000.000,00 zł,
- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) – 2.611.759,35 zł,
- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 3.255.477,96 zł

oraz rozchody w łącznej kwocie – 6.908.500,00 zł w tym:

- z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE (§ 963) - 4.600.000,00 zł,
- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (§ 992) - 2.308.500,00 zł.

W/w wielkości budżetowe zostały również przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

O zaciągnięciu pożyczki Rada Miejska zdecydowała uchwałą Nr XXXI/283/21 z dnia 22 marca 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie projektu realizowanego przy udziale środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.389.469,00 zł zostanie przeznaczona na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej w Piechaninie nr 576087P”.

Spłata pożyczki nastąpi ze środków uzyskanych z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, na otrzymanie których została podpisana umowa z Samorządem Województwa Nr 00154-65151-UM1500441/19. W budżecie zaplanowano dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 14.429.139,38 zł w tym w dz. 600 rozdz. 60016 § 6258 w kwocie 1.389.469,00 zł.

W budżecie 2021 roku w dz. 600 rozdz. 60016 § 6058 i 6059 zaplanowano zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w Piechaninie nr 576087P”, (zadanie ujęte w załączniku –Wykaz gminnych wydatków majątkowych na 2021 roku - pozycja 11), na które planuje się wydatki w kwocie 2.302.610,22 zł. Ponadto przedmiotowe zadanie ujęte jest również w Wieloletniej Prognozie Finansowej gdzie przewidziano łączne nakłady finansowe - 2.302.610,22 zł (okres realizacji 2019-2021) w tym: w 2021 roku – 2.302.610,22 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz z wyemitowanych obligacji wyniosło 21.855.377,32 zł. Uwzględniając całe przewidziane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki (4.600.000,00 zł) a także sprzedaż papierów wartościowych (3.000.000,00 zł) oraz planowane spłaty kredytów i pożyczek krajowych oraz udzielonych na finansowanie zadań

realizowanych z udziałem środków UE (6.908.500,00 zł), kwotę wydatków zmniejszającą dług (20.000,00 zł), ustalono, że dług na 31.12.2020 roku wyniesie 22.526.877,32 zł, co stanowi 31,36 % planowanych dochodów budżetu.

Wg zestawienia Gminy relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz przedmiotowej pożyczki) w 2021 roku kształtuje się 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)	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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy(wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)
	7,82	
2021	*po zastosowaniu wyłączeń 6,14	20,66

*wyłączenie dokonane na podstawie umów zawartych w dniu: 16.12.2016 r. RPWP.03.03.03-30-0011/16-00, 09.06.2017 r. RPWP .04.03.01-30-0044/16-00 oraz 07.10.2019 r. Nr 00154-65151-UM1500441/19.

Z przedłożonego przez Gminę zestawienia zadłużenia wynika, że zobowiązania już zaciągnięte oraz planowane do zaciągnięcia wraz z opiniowaną emisją obligacji z odsetkami, przewidziane do spłaty (wykupu) w poszczególnych latach, w stosunku do przewidywanych dochodów kształtować się będą na poziomie spełniającym relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych (w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie przewidywanym w danych uzupełniających).

Zastosowane, we wniosku Gminy, wyłączenia z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych wynikają z zaciągniętych zobowiązań (w tym na sfinansowanie wkładu własnego związanego z realizacją zadań współfinansowanych w wysokości powyżej 60 % wydatków kwalifikowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej) na podstawie Umowy Nr RPWP.03.03.03-30-0011/16-00 z dnia 16.12.2016 roku, Umowy Nr RPWP.04.03.03-01-0044/16-00 z dnia 09.06.2017 roku oraz Umowy Nr 00154-65151-UM1500441/19 z dnia 07.10.2019 roku.

Uwzględniając zachowania wymogów uregulowań prawnych na tle planowanych dochodów budżetowych, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej orzekł, że Gmina Czempin posiada możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej w Betkowie nr 576024P”.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.