

**Uchwała nr SO – 1/0950/34/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 183.472 zł.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący:     Zbigniew Czołnik  
Członkowie:         Barbara Dymkowska  
                          Jolanta Nowak

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 analizie przedłożonego przez Wójta Gminy Lisków wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 183.472,00 zł oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lisków na lata 2021 - 2032, wyraża o możliwości spłaty tej pożyczki

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

W piśmie z dnia 7 kwietnia 2021 r., Nr FN.3051.1.2021, doręczonym tutejszej Izbie w dniu 7 kwietnia 2021 r., Wójt Gminy Lisków wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia w 2021 r. pożyczki w kwocie 183.472,00 zł na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn.: „Poprawa funkcjonalności i bezpieczeństwa użytkowania systemu wodno – kanalizacyjnego Gminy Lisków”.

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

W budżecie Gminy Lisków na 2021 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVI/234/2021 Rady Gminy Lisków z dnia 25 marca 2021 r. ustalone zostały dochody w wysokości 26.673.814,41 zł oraz wydatki w kwocie 27.199.830,18 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 526.015,77 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.642.713,00 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) stanowią kwotę 760.585,00 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 (§ 905) stanowią kwotę 882.128,00 zł.

Planowane rozchody budżetu w wysokości 1.116.697,23 zł są przeznaczone: na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 740.495,23 zł oraz na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 376.202,00 zł.

Z przedłożonej wraz z ww. wnioskiem Wójta tabeli spłat wynika, że spłata przedmiotowej pożyczki nastąpi w roku 2022.

Uchwałą Nr XXVI/235/2021 z dnia 25 marca 2021 r. Rada Gminy Lisków postanowiła zaciągnąć pożyczkę do kwoty 183.472,00 zł na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. „Poprawa funkcjonalności i bezpieczeństwa użytkowania systemu wodno – kanalizacyjnego Gminy Lisków” realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 marca 2021 roku wynosi 5.014.822,23 zł, co stanowi 18,80% planowanych dochodów na koniec I kwartału 2021 roku. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lisków na lata 2021 – 2032 wynika, że prognozowane zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. stanowi kwotę 4.819.385,00 zł.

Z ww. wniosku Wójta Gminy Lisków oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lisków na lata 2021 – 2032 po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXV/221/2021 z dnia 16 lutego 2021 roku wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej przychody zwrotne, w tym przedmiotową pożyczkę, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021 – 2022 kształtuje się w sposób następujący.

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 - lp.8.3.1 WPF w %	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) - lp. 8.1 WPF w %
1	2	3
2021	16,90	4,67
2022	17,10	4,41

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2021 - 2022 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, iż relacja ta zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021 – 2022) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Lisków.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Lisków ma możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 183.472,00 zł.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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