

Uchwała Nr SO.-0950/2/17/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 marca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Szamocin pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Karol Chyra,

Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 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, z późn. zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Szamocin pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 5.716.000,00 zł wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Szamocin pismem z dnia 25 lutego 2020 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 28 lutego 2020 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 5.716.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy na rok 2020 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XI/123/20 Rady Miejskiej w Szamocinie z dnia 14 lutego 2020 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 42.705.100,00 zł i wydatki w wysokości 45.312.250,45 zł. Deficyt budżetu ustalono w kwocie 2.607.150,45 zł. Przychody zaplanowano z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.116.666,00 zł, a rozchody zaplanowano w wysokości 2.509.515,55 zł jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z obowiązującej uchwały budżetowej po zmianach wynika ponadto, że Rada Miejska w Szamocinie w § 16 pkt 2 upoważniła Burmistrza Miasta i Gminy Szamocin do zaciągania

kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa a art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych do wysokości 5.166.666,00 zł.

Rada Miejska w Szamocinie w dniu 14 lutego 2020 r. podjęła uchwałę Nr XI/125/20 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 5.716.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Kolektory sanitarne wraz z przykanalikami do granic posesji dla zachodniej części gminy obejmujące miejscowości Kosarzyn, Józefowice, Nałęcza, Raczyn, Strzelczyki, Laskowo, Nadolnik” w następujących transzach:

- a) kwota 4.857.500,00 zł w 2020 r.,
- b) kwota 858.500,00 zł w 2021 r.

Z uzasadnienia do uchwały wynika, że część pożyczki zostanie przeznaczona na koszty realizacji przedsięwzięcia poniesione w roku 2019 w kwocie 2.148.789,91 zł, które sfinansowano z zaciągniętego przez Gminę kredytu. W dniu 11 marca 2020 r. ww. uchwała była badana przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, które nie zakwestionowało jej legalności w tym zakresie.

Kwota wnioskowanego zobowiązania jest zabezpieczona w planie przychodów budżetu, a do dnia wydania niniejszej opinii Rada Miejska w Szamocinie nie podjęła innych uchwał w zakresie zaciągania zobowiązań na 2020 r.

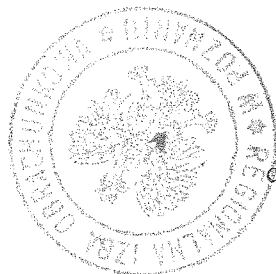
W budżecie na rok 2020 na ww. zadanie zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 3.590.400,00 zł (dz. 900 rozdz. 90017 § 6210) i podobnie w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej Gminy. W prognozie tej na rok 2021 limit wydatków na to przedsięwzięcie ustalono w wysokości 1.056.000,00 zł.

Z tabeli, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wynika, że relacja określona w tej regulacji prawnej kształtować się będzie następująco:

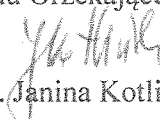
Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – lp. 8.1 WPF [%]	Dopuszczalny 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 plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – lp. 8.3 WPF [%]
1	2	3
2020	11,34	12,36
2021	7,34	11,45
2022	7,38	10,52
2023	7,00	9,74
2024	6,55	9,88
2025	5,01	10,57
2026	4,76	9,96
2027	3,33	10,17
2028	2,33	10,50

Biorąc pod uwagę przedstawione wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2020-2028 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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


dr hab. Janina Kotlińska

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