

## **Uchwała Nr SO-0950/26/7/Ko/2020**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 lipca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek,  
Członkowie: Józef Goździkiewicz,  
Zofia Ligocka,

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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę i Miasto Witkowo **pożyczki w wysokości 4.013.936,00 zł** wyraża

***opinię pozytywną.***

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

Burmistrz Gminy i Miasta Witkowo, pismem z dnia 30 czerwca 2020 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 1 lipca 2020 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na przedsięwzięcie „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy i Miasta Witkowo, poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Dębina, Mielżyn i Ruhocinek” w wysokości 4.013.963,00 zł, w tym w 2020 r. kwota 1.108.358,00 oraz w 2021 r. kwota 2.905.578,00 zł.

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

W budżecie Miasta i Gminy Witkowo na 2020 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XX/166/2020 Rady Miejskiej w Witkowie z dnia 25 czerwca 2020 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 66.072.735,54 zł i wydatki w wysokości 71.905.960,60 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 7.640.874,73 zł (z tego na realizację zadania „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy i Miasta Witkowo, poprzez budowę

kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Dębina, Mielżyn i Ruchocinek” 1.399.500,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.833.225,06 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.537.044,34 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.714.180,72, a w rozchodach zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 2.418.000,00 zł.

Rada Miasta i Gminy Witkowo w dniu 25 czerwca 2020 r. podjęła uchwałę Nr XX/163/2020 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 4.013.936,00 zł na pokrycie deficytu budżetowego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy i Miasta Witkowo, poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Dębina, Mielżyn i Ruchocinek” W postanowieniem § 2 uchwały wykazano, iż pożyczka zostanie uruchomiona w transzach:

- 1) kwota 1.108.358,00 zł w roku 2020;
- 2) kwota 2.905.578,00 zł w roku 2021.

oraz spłata pożyczki nastąpi w latach 2020-2025.

Z załącznika nr 2 („Wykaz przedsięwzięć do WPF”) do uchwały RM Nr XX/165/2020 z dnia 25 czerwca 2020r. wynika, że zadanie pn. „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy i Miasta Witkowo, poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Dębina, Mielżyn i Ruchocinek” realizowane będzie w latach: 2021-2020, łączne nakłady finansowe na realizację zadania – 4.973.360,94 zł, limity wydatków: 2020r. – 1.399.500,00 zł, 2021r. – 3.573.860,94 zł.

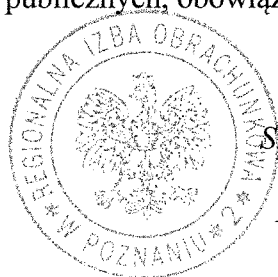
Z dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Witkowo na lata 2020-2027 wynika, iż zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2019 r. wyniosło 9.300.000,00 zł. Po zaciągnięciu w 2020 roku kredytów i pożyczek w kwocie 1.537.044,34 zł (w tym opiniowanej w dniu 3.06.2020r. pożyczki w wysokości 428.686,34 zł /opinia SO Nr SO-0950/19/7/Ko/2020/ oraz opiniowanej obecnie pożyczki), a także po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 2.418.000,00 zł, dług Gminy na dzień 31.12.2020r. wyniesie 8.419.044,34 zł (wartość nominalna).

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2019 rok Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w
--	---	---

rok	wzorzec, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) [%] – poz. 8.3.1. zał. Nr 1 do WPF	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 [%]
2020	15,96	6,38
2021	11,83	6,52
2022	10,21	6,66
2023	7,45	5,89
2024	8,53	4,69
2025	8,31	0,60
2026	8,40	0,28
2027	7,27	2,39

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2027 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wysokości realizowanych dochodów budżetowych Jednostki po to, aby w sytuacji nieosiągnięcia ich na zakładanym poziomie, przy znacznym wzroście zadłużenia, zweryfikowane zostały przyszłe potrzeby pożyczkowe/kredytowe Jednostki, a wysokość i terminy spłat zaciągniętych zobowiązań dostosowano do wymogów przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, obowiązującego w poszczególnych latach.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Renata Konowalek*

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