

Uchwała nr SO 0950/32/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 sierpnia 2020 r.

w sprawie możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 1.904.042,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Teresa Marczak

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 analizie przedłożonego przez Wójta Gminy Koźminek wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia w wysokości 1.904.042 zł pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Koźminek” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020, wyraża o możliwości spłaty tej pożyczki

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 06 sierpnia 2020 r. Nr RF 3022.3.2020 doręczonym tutejszej Izbie w dniu 06 sierpnia 2020 r., Wójt Gminy Koźminek wystąpił o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia w wysokości 1.904.042,00 zł pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Koźminek” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Do ww. wniosku załączono tabelę spłat.

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

W budżecie Gminy Koźminek na 2020 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXVII/160/2020 Rady Gminy Koźminek z dnia 06 sierpnia 2020 roku ustalone zostały dochody w wysokości 37.653.311,71 zł oraz wydatki w kwocie 40.949.800,71 zł.

Wynik budżetu to planowany deficyt w kwocie 3.296.489 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.638.228,12 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 1.234.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 899.430,00 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) w wysokości 1.493.229,21 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w wysokości 176.246,25 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 835.322,66 zł.

Planowane rozchody stanowią kwotę 1.341.739,12 zł i są w całości przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2020 – 2032 po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXVII/159/2020 Rady Gminy Koźminek z dnia 06 sierpnia 2020 r. wynika, że w roku 2021 zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.184.612,00 zł. Rozchody 2021 roku stanowią kwotę 1.186.739,12 zł. i są przeznaczone na spłaty pożyczek i kredytów.

Z załącznika Nr 2 do ww. uchwały (Wykaz przedsięwzięć do WPF) wynika, że Rada Gminy Koźminek w latach 2020 - 2021 planuje wydatki na realizację przedsięwzięcia pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Koźminek” w następujących wielkościach, a mianowicie: w roku 2020 w kwocie 1.799.430,00 zł, w roku 2021 w kwocie 2.139.422,68 zł.

Uchwałą Nr XXVII/158/2020 z dnia 06 sierpnia 2020 roku Rada Gminy Koźminek postanowiła o zaciągnięciu długoterminowej pożyczki z budżetu państwa do kwoty 1.904.042,00 zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Koźminek” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Z ww. uchwały wynika, iż pożyczka zostanie wypłacona w dwóch transzach: a mianowicie:

- ⇒ w roku 2020 - do kwoty 899.430,00 zł
- ⇒ w rok 2021 - do kwoty 1.004.612,00 zł.

Z ww. wniosku Wójta Gminy Koźminek wynika, iż spłata przedmiotowej pożyczki nastąpi w 2022 roku.

Zadłużenie Gminy Koźminek na dzień 30 czerwca 2020 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - wynosi 8.709.652,20 zł, co stanowi 22,97% planowanych dochodów na koniec I półrocza 2020 roku.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2020 – 2032 po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXVII/159/2020 Rady Gminy Koźminek z dnia 06 sierpnia 2020 r. wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek przychody zwrotne, w tym przedmiotową pożyczkę, relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2020 – 2022 kształtować się będzie w sposób następujący.

Rok	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 (%)	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 (%)
1	2	3
2020	7,72	17,62
2021	6,80	13,91
2022	7,25	12,45

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020 - 2022 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie skutkuje nie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020 – 2022) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Koźminek

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Koźminek ma możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 1.904.042,00 zł.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czotnik
Zbigniew Czotnik

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