

Uchwała Nr SO-0950/34/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2020 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), w związku z wnioskiem Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna z dnia 17 sierpnia 2020 r. (wpływ w dniu 17 sierpnia br.) w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Poznaniu w łącznej kwocie 875.253,- zł na dofinansowanie zadania pn. „*Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z pompownią i rurociągiem tłoczonym w rejonie ul. S. Wyspiańskiego i W. Kossaka oraz ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego*” wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości spłaty tej pożyczki.

UZASADNIENIE

Analizując uchwałę budżetową Miasta i Gminy Rydzyna na 2020 r. oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań Jednostki Skład Orzekający stwierdza co następuje:

W uchwale budżetowej na 2020 r. (według stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały dochody w kwocie 48.060.873,73 zł oraz wydatki w kwocie 48.883.171,46 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 822.297,73 zł i ma zostać sfinansowany przychodami z tytułu pożyczki oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.922.297,73 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 1.649.253,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 273.044,73.

Z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2019 r. wynika, że Jednostka posiada wolne środki w kwocie 273.044,73 zł. Planowane rozchody w kwocie 1.100.000,00 zł przeznaczono na wykup innych papierów wartościowych.

O zaciągnięciu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu Rada zdecydowała Uchwałą Nr XXIII/166/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 roku.

Przedmiotowa uchwała jest drugą podjętą w roku bieżącym uchwałą dotyczącą zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji. Jednostka nie posiada transz kredytów, pożyczek, obligacji wynikających z uchwał w sprawie ich zaciągnięcia/emisji podjętych w latach ubiegłych. Łączna kwota kredytów/pożyczek wynikająca z uchwał o ich zaciągnięciu do realizacji w 2020 r. wynosi 1.649.253,00 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Rydzyna na lata 2020-2029 w roku 2020 planuje się przychody z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.649.235,00 zł.

W budżecie na 2020 rok w dz.010 rozdz. 01010 § 6050 na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z pompownią i rurociągiem tłocznym w rejonie ul. S. Wyspiańskiego i W. Kossaka oraz ul. Kardynała S. Wyszyńskiego w Rydzynie” zaplanowano wydatki w kwocie 1.100.000,00 zł.

Przedmiotowe zadanie jest zadaniem jednorocznym.

Z Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Rydzyna na lata 2020-2029 (w powiązaniu z objaśnieniami przyjętych wartości w WPF) wynika, że dług według stanu na dzień 31.12.2019 wynosi 12.400.000,00 zł. Uwzględniając planowane do zaciągnięcia w 2020 pożyczki i kredyty (1.649.253,00) oraz spłaty zobowiązań (1.100.000,00 zł) planowany dług na koniec 2020 r. wyniesie 12.949.253,00 zł.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020 do 2029 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i opiniowanej pożyczki) w latach spłaty pożyczki 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) (w %) | 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 (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (w %) |
|------|---|---|
| 2020 | 4,96 | 21,86 |
| 2021 | 5,07 | 18,97 |
| 2022 | 4,82 | 17,27 |
| 2023 | 5,27 | 15,90 |
| 2024 | 5,67 | 15,68 |
| 2025 | 5,50 | 15,78 |
| 2026 | 5,34 | 16,12 |
| 2027 | 5,10 | 15,58 |
| 2028 | 4,73 | 15,83 |

| | | |
|------|------|-------|
| 2029 | 3,39 | 15,72 |
|------|------|-------|

Splata opiniowanej pożyczki nastąpi w latach 2021-2029, a wydatki na jej obsługę będą ponoszone od roku 2020.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów w latach 2019 – 2026 na poziomie przewidywanym w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy).

Limitem spłaty zadłużenia będą objęte nie tylko odsetki od zobowiązań dłużnych, ale wszystkie wydatki na obsługę długu JST, m. in. prowizje w związku z udzieleniem kredytu czy pożyczki.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wyraża opinię, że Miasto i Gmina Rydzyna ma możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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