

Uchwała Nr SO-0950/45/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki

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

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

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 pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości do 13.353.705,00 zł przez Gminę Kłecko, wyraża

opinię pozytywną.

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

Burmistrz Gminy Kłecko pismem z dnia 9 września 2020 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 9 września 2020 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości do 13.353.705,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kłecko z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej poza granicami aglomeracji Kłecko”, załączając do wniosku tabelę kredytową.

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

W budżecie Gminy Kłecko na rok 2020 (po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 6/VIII/2020 Burmistrza Gminy Kłecko z dnia 26 sierpnia 2020 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 49.780.575,24 zł i wydatki w wysokości 58.430.388,45 zł. Deficyt budżetu wynosi 8.649.813,21 zł.

W budżecie na 2020 r. (po zmianach) zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 4.235.813,21 zł oraz z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.862.000,00 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu przypadających do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.048.000,00 zł oraz z tytułu wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) w kwocie 1.400.000,00 zł.

Rada Miejska Gminy Kłecko podjęła uchwałę Nr XXIV/169/20 z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej w Poznaniu w wysokości do kwoty 13.353.705,00 zł. W uchwale wskazano, że pożyczka przeznaczona jest na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kłecko z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej poza granicami aglomeracji Kłecko”. Pożyczka zostanie uruchomiona w następujących transzach:

- a) w 2020 roku kwota 122.000,00 zł,
- b) w 2021 roku kwota 4.366.463,00 zł,
- c) w 2022 roku kwota 8.865.242,00 zł.

W uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłecko na lata 2020–2032 zaplanowane zostało zadanie pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej poza granicami aglomeracji Kłecko”. W załączniku Nr 2 pn. „Przedsięwzięcia WPF” do ww. uchwały, w części 1.3., pod lp. 1.3.2.4, dla przedsięwzięcia pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej poza granicami aglomeracji Kłecko” określono: okres realizacji na lata 2015–2022; łączne nakłady finansowe w kwocie 17.335.406,00 zł; limity wydatków dla lat realizacji przedsięwzięcia, w tym dla: 2020 r. w wysokości 197.000,00 zł, 2021 r. w wysokości 5.676.410,00 zł, 2022 r. w wysokości 11.431.996,00 zł, limit zobowiązań w wysokości 17.305.406,00 zł. Zgodnie z ww. uchwałą planowany w kolejnych latach realizacji przedsięwzięcia deficyt wyniesie: w 2021 r. – 2.107.896,47 zł, a w 2022 r. – 6.051.675,47 zł.

Z tabeli, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych 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 zał. Nr 1 do 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. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]
1	2	3
2020	9,08	18,98
2021	10,81	18,75
2022	12,01	22,15
2023	19,72	25,58
2024	19,12	27,01
2025	18,02	27,06
2026	13,56	21,50
2027	14,11	21,37
2028	13,72	21,14
2029	7,54	19,35

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020–2029 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.