

Uchwała SO-7/0950/1/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 lutego 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 466 na odcinku Rataje-Pietrzyków-Pietrzyków Kolonia”, „Przebudowa sieci wodociągowej w m. Pietrzyków Kolonia”, „Wyposażenie stacji uzdatniania wody w m. Pietrzyków Kolonia” i „Modernizacja w budynku domu podcieniowego w Pyzdrach” w kwocie łącznej 1.553.473,00 zł oraz kredytu długoterminowego na wkład własny ww. zadań inwestycyjnych w kwocie 1.485.327,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 r.

w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę i Miasto Pyzdry pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 466 na odcinku Rataje-Pietrzyków-Pietrzyków Kolonia”, „Przebudowa sieci wodociągowej w m. Pietrzyków Kolonia”, „Wyposażenie stacji uzdatniania wody w m. Pietrzyków Kolonia” i „Modernizacja w budynku domu podcieniowego w Pyzdrach” w kwocie łącznej **1.553.473,00 zł** oraz kredytu długoterminowego na wkład własny ww. zadań inwestycyjnych w kwocie **1.485.327,00 zł** wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Pyzdry, pismem z dnia 25 stycznia 2021 r. (doręczonym tut. Izbie w systemie E-Nadzór, w dniu 26 stycznia 2021 r., a następnie w dniu 2 lutego 2021 r. dosłano wniosek z poprawnie sporządzoną tabelką kredytową), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie ww. zadań w kwocie 1.553.473,00 zł i o możliwości spłaty kredytu długoterminowego na wkład własny dot. ww. zadań w kwocie 1.485.327,00 zł

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

W uchwale budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na 2021 rok Nr XIX/164/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 33.563.356,90 zł i wydatki budżetu w wysokości 35.880.097,30 zł, (w tym na realizację ww. zadań w kwocie

ogółem 3.038.800,00 zł, rozdział 01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, §§ 6058 i 6059 -Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 2.892.800,00 zł i rozdział 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, §§ 6058 i 6059, w kwocie 146.000,00 zł). Z załącznika Nr 3 do uchwały budżetowej (załącznik pn. „Plan wydatków majątkowych na 2021 rok”) wynika, że na realizację wymienionych we wniosku zadań zaplanowane zostały wydatki w wysokościach:

- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 466 na odcinku Rataje-Pietrzyków-Pietrzyków Kolonia” : §6058 – 1.294.690,00 zł, §6059- 1.208.010,00 zł,
- „Przebudowa sieci wodociągowej w m. Pietrzyków Kolonia”: §6058- 147.314,00 zł, §6059- 166.686,00 zł,
- „Wyposażenie stacji uzdatniania wody w m. Pietrzyków Kolonia” §6058- 39.352,00 zł, §6059- 36.748,00 zł,
- „Modernizacja w budynku domu podcieniowego w Pyzdrach” §6058- 72.117,00 zł, §6059- 73.883,00 zł.

Planowany deficyt budżetu wyniesie 2.316.740,40 zł. W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej zaplanowano przychody budżetu w łącznej kwocie 3.038.800,00 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§ 952/ w wysokości 1.485.327,00 zł, oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE /§903/ w kwocie 1.553.473,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w zał. Nr 9 do uchwały budżetowej w kwocie ogółem 722.059,60 zł i dotyczą one rozchodów z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 463 591,60zł oraz spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 258 468,00zł.

W postanowieniu § 10 pkt 1 i 2 uchwały budżetowej na 2021 rok, Rada Miejska w Pyzdrach upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych do wysokości 1.553.473,00 zł i zaciągania kredytów i pożyczek na rynku krajowym do wysokości 1.485.327,00 zł.

W latach 2021–2030 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

rok	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) (poz. 8.3. WPF)	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) (poz. 8.1. WPF)
2021	11,74%	1,35%
2022	11,95%	1,38%
2023	9,71%	1,69%
2024	8,67%	1,70%
2025	8,05%	1,86%

2026	8,69%	1,85%
2027	8,04%	1,83%
2028	8,04%	2,40%
2029	8,04%	2,35%
2030	8,03%	2,33%

Po uwzględnieniu wyłączeń na podstawie przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych (wyłączenia w związku z umowami zawartymi na realizację projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), wskaźniki procentowe liczone od łącznej kwoty przypadających do spłat w roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz należnymi odsetkami w stosunku do prognozowanych dochodów nie przekroczą wskaźnika dopuszczalnego, tzn. w latach 2021-2030 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021-2030) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wysokości realizowanych dochodów budżetowych po to, aby w sytuacji nieosiągnięcia ich na zakładanym poziomie, przy znacznym wzroście zadłużenia Gminy, zweryfikowane zostały przyszłe potrzeby kredytowe Jednostki, a wysokość i terminy spłat zaciągniętych zobowiązań dostosowano do wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

*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.