

Uchwała Nr SO-6/0950/19/2021

z dnia 26 marca 2021 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
w sprawie wydania na wniosek pożyczkobiorcy opinii o możliwości spłaty pożyczki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Zofia Ligocka

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 (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 23 marca 2021 roku przez Wójta Gminy Rzgów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Rzgów** pożyczki przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości **693.223,00 zł** wyraża

opinię pozytywną

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

Pismem z dnia 23 marca 2021 roku, Wójt Gminy Rzgów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie oraz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w łącznej wysokości 10.856.223 zł, z tego:

- **pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 693.223,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dróg ul. W. Szymborskiej i ul. Cz. Miłosza w Rzgowie”,**
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 10.163.000,00 zł (I transza w 2021 roku – 3.216.000,00 zł, II transza w 2022 roku – 3.161.500,00 zł, III transza w 2023 roku 3.785.500,00 zł).

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia

planowanej pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2021 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 170/21 z dnia 25 marca 2021 r. Rada Gminy Rzgów zaplanowała dochody budżetu w wysokości 34.817.055,42 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 38.797.055,42 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 7.574.457,56 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.980.000,00 zł. W budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 5.560.655,00 zł, w tym przychody z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 693.223,00 zł, przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 4.658.182,00 zł, a także rozchody budżetu na spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.580.655,00 zł.

Wydatki majątkowe na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg ul. W. Szymborskiej i ul. Cz. Miłosza w Rzgowie” zaplanowano w budżecie Gminy na rok 2021 w wysokości 1.119.461,00 zł, w tym w § 6058 w kwocie 693.223,00 zł, w § 6059 w kwocie 396.238,00 zł oraz w § 6050 w kwocie 30.000,00 zł.

Rada Gminy Rzgów w dniu 12 lutego 2021 roku podjęła uchwałę Nr 162/21 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, w której zdecydowała o zaciągnięciu pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych w ramach PROW na lata 2014-2020 w Banku Gospodarstwa Krajowego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg ul. W. Szymborskiej i ul. Cz. Miłosza w Rzgowie” do wysokości 693.223,00 zł.

Z treści dokumentów załączonych do wniosku oraz wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata pożyczki nastąpi w roku 2022.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wynika, iż zadłużenie Gminy Rzgów wyniosło 9.143.939,95,00 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 8.824.139,95 zł oraz zobowiązania z tytułu płatności w ratach w kwocie 319.800,00 zł zaliczane do długu publicznego. Po zaciągnięciu w 2021 roku opiniowanych zobowiązań, tj. pożyczki w wysokości 693.223,00 zł oraz pierwszej transzy pożyczki w wysokości 3.216.000,00 zł oraz pozostałych planowanych do zaciągnięcia w roku 2021 kredytów i pożyczek w kwocie 1.442.182,00 zł (zgodnie z planem przychodów budżetu) oraz po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.580.655,00 zł, zadłużenie Gminy Rzgów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2021 r. wyniesie 12.594.889,95 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzgów na lata

2021-2036, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2021 – 2036 kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 WPF) – 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) (poz. 8.3.1 WPF) – w %
2021	8,30	16,67
2022	8,45	15,93
2023	8,54	15,15
2024	9,42	15,99
2025	9,00	15,82
2026	8,99	15,02
2027	6,64	14,18
2028	6,25	13,24
2029	4,87	12,58
2030	4,39	11,41
2031	5,02	9,46
2032	3,99	8,30
2033	3,91	7,11
2034	2,97	6,02
2035	2,91	5,15
2036	0,72	4,54

Skład Orzekający ustalił, iż Gmina Rzgów skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zastosowała wyłączenia ze spłat zobowiązań wraz z odsetkami w łącznej wysokości 696.223,00 zł w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa dróg ul. W. Szymborskiej i ul. Cz. Miłosza w Rzgowie”, określonego w umowie Nr 00175-65151-UM1500452/19 o dofinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z powyższego wynika, że w latach 2021–2036 poziom spłat zobowiązań Gminy Rzgów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat zobowiązań, a zatem w całym okresie prognozy zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021-2036) 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.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Aleksandra Marszałek

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