

Uchwała nr SO.0950/25/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 lipca 2020 r.

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

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

 Danuta Szczepańska

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 wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 2.943.816,00 zł wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubasz, pismem z dnia 1 lipca 2020 r. (doręczonym tutejszej Izbie w dniu 6 lipca 2020 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 2.943.816,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w miejscowości Stajkowo”.

Analizując zdolność Gminy Lubasz do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy na 2020 r. (po zmianach) zaplanowane zostały dochody w wysokości 43.442.516,49 zł i wydatki w wysokości 44.478.193,49 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.035.677,00 zł. Przychody budżetu ustalono w kwocie 2.227.000,00 zł, z tego z tytułu: zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.657.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 570.000,00 zł. Rozchody ustalono w wysokości 1.191.323,00 zł w tym z tytułu: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 621.323,00 zł, wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) w kwocie 570.000,00 zł.

O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu Rada zdecydowała uchwałą Nr XIX/163/20 z dnia 25 czerwca 2020 r.

Z postanowień w/w uchwały wynika, iż Gmina planuje zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 2.943.816,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w miejscowości Stajkowo” oraz, że pożyczka zostanie uruchomiona w dwóch ratach w roku 2022 i 2023. W uzasadnieniu do uchwały zawarto informację, że „Zaplanowano na rok 2022 przerób prac na kwotę 1.500.000,00 zł, a na 2023 rok 1.443.816,00 zł.”. Zadanie, na które planuje się zaciągnąć pożyczkę zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy (poz. 1.3.2.4 zał. Nr 2 do uchwały), dla którego limit wydatków na rok 2022 wynosi 1.500.000,00 zł, a na rok 2023 wynosi 1.443.816,00 zł. W latach realizacji pożyczki przewidziane zostały przychody z kredytów i pożyczek w kwotach: w 2022 r. - 1.500.000,00 zł, w roku 2023 - 1.443.816,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązują następujące uchwały podjęte przez Radę Gminy Lubasz:

- nr XVI/137/20 z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2020 r. w kwocie 1.100.000,00 zł na realizację zadania „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lubasz”;
- nr XIX/163/20 z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w latach 2022 i 2023 w łącznej wysokości 2.943.816,00 zł na realizację przedsięwzięcia „Budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w miejscowości Stajkowo”.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 21.506.114,30 zł. Uwzględniając planowane do zaciągnięcia w 2020 r. kredyty i pożyczki (1.657.000,00 zł) oraz spłaty zobowiązań (1.191.323,00 zł) szacowany dług na koniec 2020 r. wyniesie 21.971.791,30 zł, co stanowi 50,58% planowanych dochodów ogółem.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz (wg stanu na dzień 25 czerwca 2020 r. – uchwała Nr XIX/165/20 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2020-2040), Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) w latach 2020-2036 kształtować się będzie następująco:

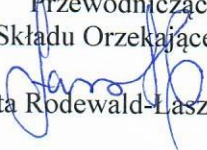
| Rok | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (w %) | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (w %) |
|------|---|---|
| 2020 | 4,57 | 9,83 |
| 2021 | 6,57 | 9,60 |
| 2022 | 6,05 | 8,11 |

| | | |
|------|------|-------|
| 2023 | 6,72 | 8,50 |
| 2024 | 7,48 | 9,87 |
| 2025 | 8,09 | 11,39 |
| 2026 | 6,73 | 9,60 |
| 2027 | 6,46 | 9,71 |
| 2028 | 6,28 | 10,51 |
| 2029 | 6,20 | 11,32 |
| 2030 | 5,71 | 11,58 |
| 2031 | 5,30 | 11,86 |
| 2032 | 5,36 | 12,01 |
| 2033 | 5,43 | 12,13 |
| 2034 | 1,89 | 12,46 |
| 2035 | 1,78 | 12,16 |
| 2036 | 4,30 | 11,90 |

Przewiduje się, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2022-2036.

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 w latach spłaty pożyczki powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie założonym w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy).

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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