

Uchwała nr SO – 2/0950/100/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 sierpnia 2021 r.

w sprawie możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
 Barbara Dymkowska

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 2021 r. poz. 305 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 2.249.992,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 10 sierpnia 2021 r. doręczonym tutejszej Izbie w dniu 10 sierpnia 2021 r., Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 2.249.992,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową.

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

W uchwale Nr XXIV/212/20 Rady Gminy i Miasta Odolanów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021, po zmianach dokonanych Zarządzeniem Nr 66/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów z dnia 30 lipca 2021 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 86.972.161,53 zł oraz wydatki w wysokości 96.410.806,79 zł. Deficyt budżetu w kwocie 9.438.645,26 zł zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym, przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania

budżetu określonymi w odrębnych ustawach, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 12.848.761,26 zł, w tym: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.860.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 1.869.629,86 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.660.925,66 zł, przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 108.205,74 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 350.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 3.410.116,00 zł i są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 894.116,00 zł, spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 916.000,00 zł, wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.250.000,00 zł oraz pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 350.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXVIII/250/21 z dnia 16 czerwca 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu Rada Gminy i Miasta Odolanów postanowiła o zaciągnięciu pożyczki na sfinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja budynku Ratusza w Odolanowie przy ulicy Rynek 1 wraz z wymianą oświetlenia na energooszczędne typu LED” realizowanego w ramach zadania inwestycyjnego „Przebudowa i termomodernizacja ratusza w Odolanowie” w wysokości 2.249.992,00 zł, z tego: w roku 2021 – w kwocie 688.693,00 zł, w roku 2022 – w kwocie 1.068.426,00 zł oraz w roku 2023 – w kwocie 492.873,00 zł.

W budżecie na 2021 rok po zmianach, na ww. przedsięwzięcie zaplanowano wydatki w kwocie 1.100.000,00 zł. Natomiast zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na rok 2022 zaplanowano kwotę 3.900.000,00 zł, na rok 2023 kwotę 750.000,00 zł.

Spłata pożyczki zgodnie z postanowieniami § 3 i 4 uchwały nastąpi w latach 2024-2034 z dochodów własnych Gminy i Miasta Odolanów.

Zadłużenie Gminy i Miasta Odolanów na dzień 30 czerwca 2021 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wynosi 42.263.276,20 zł, co stanowi 48,99% planowanych dochodów w tym okresie.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy i Miasta Odolanów, po zmianach dokonanych na dzień 19 lipca 2021 r., Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021 – 2034 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 WPF (%)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony o 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 - lp.8.3.1 WPF (%)
2021	7,03	13,74
2022	7,78	12,36
2023	7,74	12,11
2024	9,27	11,84
2025	8,94	14,42
2026	8,71	13,21
2027	8,54	13,33
2028	8,29	13,54
2029	8,29	14,86
2030	8,12	14,88
2031	7,95	15,02
2032	5,94	15,04
2033	7,34	14,87
2034	3,72	14,56

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2021-2034 prognozowana spłata zobowiązań Gminy i Miasta Odolanów z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań nie powinna przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w

poszczególnych latach (2021 – 2034) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy i Miasta Odolanów.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina i Miasto Odolanów ma możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.