

Uchwała nr SO-3/0950/3/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 lutego 2021 r.

w sprawie możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

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 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Gołuchów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 705.501,00 zł, wyraża

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Pismem z dnia 27 stycznia 2021 r. SK 3022.01.2021 (wpływ do Izby w dniu 27 stycznia 2021 r.), Wójt Gminy Gołuchów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 705.501,00, załączając do wniosku tabelę spłat zobowiązań.

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

W uchwale Nr XXIII/205/2021 Rady Gminy Gołuchów z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu na rok 2021 zaplanowane zostały dochody w wysokości 56.447.388,00 zł i wydatki w wysokości 57.507.889,00 zł. Deficyt budżetu stanowi kwotę 1.060.501,00 zł, który zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 3 uchwały budżetowej planuje się sfinansować przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.150.501,00 zł i są to przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.700.501,00 zł, przychody jest 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 1.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 450.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.090.000,00 zł i są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992), jednakże z przedłożonego wniosku o wydanie opinii oraz z załączonej tabeli wynika, iż w zakresie zaciągniętych zobowiązań zaplanowano także w ramach paragrafu 992 w 2021 roku wykup wyemitowanych obligacji w kwocie 600.000,00 zł (kwota zobowiązań z tego tytułu z okresem wykupu obligacji w latach 2021-2026 ogółem to 5.600.000,00 zł) i spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 2.490.000,00 zł. Natomiast w uchwale budżetowej na rok 2021 po zmianach uchwałą Nr XXIII/205/2021 z dn. 26.02.2021 r. wynika, że rozchody z tego tytułu nie zostały wyodrębnione. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

Rada Gminy Gołuchów uchwałą Nr XXIII/207/2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku postanowiła o zaciągnięciu długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kucharki – etap III, Czechel – etap I”. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2021 – 2027. Źródłem spłaty będą dochody własne budżetu Gminy.

Zadłużenie Gminy Gołuchów na dzień 30 września 2020 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz

gwarancji i poręczeń, wynosi 17.248.685,51 zł, co stanowi 29,30% planowanych dochodów w tym okresie.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021 – 2028 wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gołuchów przychody zwrotne, w tym przedmiotową pożyczkę, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, w latach 2021 – 2028 będzie kształtować się w sposób następujący:

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 po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy - lp.8.3 WPF (%)
1	3	4
2021	9,42	17,08
2022	9,77	15,05
2023	8,77	18,65
2024	8,55	23,35
2025	8,07	27,97
2026	8,04	21,73
2027	4,27	23,14
2028	1,43	25,25

Z powyższego wynika, iż w całym okresie objętym wieloletnią prognozą, relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021 – 2028) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Gołuchów.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Gołuchów ma możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 700.501,00 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Barbara Dymkowska

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