

Uchwała nr SO –3/0950/121/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020

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: Barbara Dymkowska

Członkowie: Jolanta Nowak

Małgorzata Łuczak

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 Wójta Gminy Gołuchów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.600.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 20 września 2021 r. SK 3022.02.2021 doręczonym tutejszej Izbie w dniu 20 września 2021 r., Wójt Gminy Gołuchów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie do 1.600.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową.

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

W uchwale Nr XXI/195/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021, po ostatnich zmianach dokonanych Zarządzeniem Nr 329/2021 Wójta Gminy Gołuchów z dnia 14 września 2021 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 58.612.020,69 zł oraz wydatki w wysokości 62.721.996,69 zł. Deficyt budżetu w kwocie 4.109.976,00 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 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 7.199.976,00 zł, w tym: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.700.501,00 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 1.049.475,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.150.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii (§ 903) w kwocie 1.300.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 3.090.000,00 zł i są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.490.000,00 zł, wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 600.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXVIII/255/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Jedlec i Tursko – etap II oraz modernizacja stacji uzdatniania wody z budową zbiornika retencyjnego w miejscowości Czechel” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 Rada Gminy postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w transzach: w roku 2021 w kwocie 1.300.000,00 zł, w roku 2022 w kwocie 300.000,00 zł.

W budżecie na 2021 rok po zmianach, na ww. przedsięwzięcie zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 2.780.000,00 zł. Natomiast zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na rok 2022 zaplanowano kwotę 400.000,00 zł,.

Spłata pożyczki zgodnie z postanowieniami §§ 2 i 3 uchwały nastąpi ze środków Europejskiego Funduszu Rolniczego rozwoju Obszarów Wiejskich oraz z dochodów własnych budżetu Gminy Gołuchów.

Zadłużenie Gminy Gołuchów na dzień 30 czerwca 2021 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wynosi 17.362.866,00 zł, co stanowi 28,68% planowanych dochodów w tym okresie.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów, po zmianach dokonanych na dzień 31 sierpnia 2021 r., Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021 – 2022 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 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 - lp.8.3.1 WPF (%)
2021	9,27	18,28
2022	5,34	15,75

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2021-2022 prognozowana spłata zobowiązań Gminy Gołuchów 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 – 2022) 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) Barbara Dymkowska

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