

Uchwała Nr SO – 3/0950/73/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 lipca 2021 roku

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki
długoterminowej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie**

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie przepisów 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) po rozpoznaniu przedłożonego wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 2.956.351,00 zł wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem Nr F.fb.3021.4.2021 z dnia 24 czerwca 2021 r., przesłanym elektronicznie tutejszej Izbie w dniu 25 czerwca 2021 r., Burmistrz Miasta i Gminy Jaraczewo zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Jaraczewie” do wysokości 2.956.351,00 zł.

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

W budżecie Gminy Jaraczewo na 2021 rok (wg stanu na dzień 24.06.2021 r.) ustalone zostały:

- * dochody w kwocie 47.486.485,46 zł,
- * wydatki w kwocie 56.838.326,35 zł.

Deficyt budżetu w wysokości 9.351.840,89 zł planuje się sfinansować przychodami z kredytów i pożyczek, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami 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.

W budżecie (wg stanu na dzień 24.06.2021 r.) zaplanowano przychody:

- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.506.201,49 zł,
- z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 6.658.138,00 zł oraz
- 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 w kwocie 1.708.627,84 zł.

Zaplanowane w budżecie rozchody w kwocie 1.521.126,44 zł zostały przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Uchwałą Nr XXVII/152/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. Rada Miasta i Gminy Jaraczewo postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do wysokości 2.956.351,00 zł z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Jaraczewie” w 2021 r. do kwoty 733.984,00 zł i w roku 2022 do kwoty 2.222.367,00 zł. Spłata pożyczki zgodnie z ww. uchwałą oraz przedłożonym wnioskiem Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo nastąpi w latach 2022 – 2036.

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 marca 2021 roku wyniosło 11.721.646,73 zł, co stanowiło 24,89 % planowanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaraczewo na lata 2021 – 2036 (wg stanu na dzień 24.06.2021 r.) zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniesie 17.225.645,90 zł, co stanowi 36,27 % planowanych dochodów budżetu na 2021 rok.

Z wyżej wymienionego wniosku Burmistrza Miasta i Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaraczewo po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/151/2021 z dnia 24.06.2021 r. wynika, iż uwzględniając dotychczas zaciągnięte zobowiązania, planowaną do zaciągnięcia pożyczkę oraz pozostałe planowane do zaciągnięcia w wieloletniej prognozie finansowej przychody zwrotne, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi odsetkami kształtować się będzie w sposób następujący:

Rok	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o fin. publ. po uwzględnieniu ustawowych włączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku 2020 (zgodnie z poz. 8.3.1 WPF)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych włączeń przypadających na dany rok) -zgodnie z poz. 8.1 WPF
1	4	5
2021	17,23 %	6,99 %
2022	14,85 %	7,14 %
2023	12,63 %	7,74 %
2024	10,96 %	8,56 %
2025	13,28 %	8,36 %
2026	13,44 %	5,44 %
2027	12,78 %	3,05 %
2028	11,60 %	2,92 %
2029	12,20 %	2,79 %
2030	12,02 %	2,66 %
2031	11, 61%	2,54 %
2032	11,01 %	2,42 %
2033	10,40 %	2,31 %
2034	10,50 %	2,20 %
2035	10,87 %	1,23 %
2036	11,24 %	3,68 %

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021 – 2036 wskaźnik spłat zobowiązań Gminy Jaraczewo, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, będzie się kształtował poniżej dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań. Oznacza to, iż spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021 – 2036) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Jaraczewo.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Jaraczewo 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 daty jej doręczenia.