

Uchwała Nr SO-0950/30/12/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 czerwca 2017 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) w związku z wnioskiem Burmistrza Miasta i Gminy Osieczna z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 7.493.000,00 zł w roku 2017, wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości spłaty tej pożyczki.

UZASADNIENIE

Analizując uchwałę budżetową Miasta i Gminy Osieczna na 2017 r., uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań Jednostki Skład Orzekający stwierdza co następuje:

W uchwale budżetowej na 2017 r. (według stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały:

- dochody w kwocie 37.512.737,91 zł,
- wydatki w kwocie 51.141.181,91 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 13.628.444,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek, nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków.

Przychody zaplanowano w kwocie 13.968.444,00 zł, w tym z tytułu: pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 9.657.920,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217, ust. 2 pkt 6 ustawy o fp 1.964.773,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.345.751,00 zł. Rozchody w kwocie 340.000,00 zł zaplanowano na spłaty kredytów i pożyczek krajowych.

Łączna kwota pożyczek i kredytów wynikająca z uchwał o ich zaciągnięciu na rok 2017 wynosi 9.657.920,00 zł, w tym przewidywana transza na rok 2017 w wysokości 3.812.320,00 zł oraz na rok 2018 w kwocie 2.584.000,00 zł – wynikające z uchwały Nr IX/86/2015 z dnia 22 października 2015 r. ze zm.

O zaciągnięciu pożyczki w kwocie 7.493.000,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie zadania pn.: „Przebudowa z rozbudową oczyszczalni ścieków w Osiecznej” Rada zadecydowała Uchwałą Nr XXIV/214/2017 z dnia 11 maja 2017 r. w następujących transzach: 2017 rok – 4.662.600,00 zł i 2018 rok – 2.830.400,00 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na 2017 przewiduje przychody z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 9.657.920,00 zł oraz w roku 2018 w wysokości 5.414.400,00 zł, które odpowiadają sumie transzy przedmiotowej uchwały (tj. 2.830.400,00 zł) oraz transzy pożyczki zaciągniętej w 2015 r. (tj. 2.584.000,00 zł).

W budżecie na 2017 r. przedmiotowe zadanie pn. „Przebudowa z rozbudową oczyszczalni ścieków w Osiecznej” planowane jest w dz. 901 rozdz. 90001 § 6050 w kwocie 6.525.000,00 zł. Zadanie to realizowane jest w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej – okres realizacji 2014-2018; łączne nakłady 10.242.988,00 zł, z tego w 2017 r. – 6.525.000,00 zł i w 2018 r. – 3.515.000,00 zł.

Wnioskowana pożyczka spłacana będzie do roku 2026, a wydatki na jego obsługę ponoszone będą od 2017 roku.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 1.964.773,47 zł. Uwzględniając planowane do zaciągnięcia w 2017 roku kredyty i pożyczki (9.657.920,00 zł), spłaty zobowiązań (340.000,00 zł) szacowany dług na koniec 2017 r. wyniesie 11.282.693,47 zł. Kwota ta stanowi 30,08 % planowanych dochodów budżetu w roku 2017.

Wg zestawienia Jednostki relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych oraz przewidywanych transz w roku 2017 i 2018 oraz opiniowanej pożyczki) w latach 2017- 2026 kształtuje się następująco:

Rok	Maksymalny limit spłat, tj. średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy (w %)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozkłady + odsetki) (w %)
2017	19,09	1,47
2018	17,76	2,35
2019	17,67	11,48
2020	16,83	14,08
2021	16,57	3,35
2022	15,37	2,90
2023	13,97	2,75
2024	13,11	3,23
2025	12,66	2,60
2026	12,66	6,69

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 powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów w latach 2017 - 2026 na poziomie przewidywanym w przedłożonej przez Jednostkę symulacji).

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych analiz Skład Orzekający wyraża opinię, że Miasto i Gmina Osieczna ma możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

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