

Uchwała Nr 25/K/2021
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 4 października 2021 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Kikół

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący: Karol Bednarek

Członkowie: Elżbieta Osieńska
Halina Strzelecka

opiniuje **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki w kwocie 1.684.922 zł.

U z a s a d n i e n i e

Gmina Kikół ubiega się o udzielenie pożyczki w kwocie 1.684.922 zł. Podstawę decyzji o zaciągnięciu pożyczki stanowi Uchwała Nr XXIX/171/2021 Rady Gminy Kikół z dnia 28 września 2021 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej oraz płatniczej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Sumin wraz z niezbędną infrastrukturą”.

Środki z pożyczki Gmina przeznacza na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Budowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Sumin wraz z niezbędną infrastrukturą”. Przeznaczenie środków z pożyczki na wyżej wskazany cel jest zgodne z przepisami art. 89 ust.

1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Spłata wnioskowanej pożyczki jest przewidywana po otrzymaniu środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację zadań, zgodnie z podpisaną umową o przyznaniu pomocy.

W budżecie na 2021 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 3.988.841,00 zł, które w pełni pokryją deficyt planowany w kwocie 3.377.769,00 zł oraz spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek w kwocie 611.072,00 zł. Źródłami planowanych przychodów są: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.684.922,00 zł, kredyty i pożyczki w kwocie 796.570,00 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 w wysokości 668.777,35 zł oraz wolne środki w kwocie 838.571,65 zł. Zadłużenie Gminy na koniec IV kwartału 2020 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2020 r. wyniosło 5.901.900,00 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 14,2%.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2021-2034, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2021 zobowiązań na cele wymienione w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Kikół w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie: Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy