

Uchwała Nr SO-0950/6/7/Ko/2019

z dnia 14 marca 2019 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
w sprawie wydania na wniosek pożyczkobiorcy opinii o możliwości spłaty pożyczki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 26 lutego 2019 roku przez Wójta Gminy Malanów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Malanów** pożyczki w wysokości **1.230.422 zł** wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 22 lutego 2019 roku, Wójt Gminy Malanów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty:

- pożyczki w wysokości **1.230.422 zł** na wyprzedzająca finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
- kredytu w wysokości 1.200.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

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

W uchwale budżetowej na 2019 rok, zmienionej uchwałą Nr V/38/2019 z dnia 21 lutego 2019 roku, Rada Gminy Malanów zaplanowała dochody budżetu w wysokości 28.841.112,29 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 29.770.172,29 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 2.821.034,16 zł (z tego wydatki majątkowe na realizację zadania „Modernizacja sieci wodociągowej, kanalizacji i stacji uzdatniania wody w Malanowie – 2.285.470 zł /§ 6050 – 30.000 zł, §6058- 1.230.422 zł, § 6059- 1.025.048 zł/). Zaplanowany w uchwale budżetowej deficyt wynosi 929.060 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej kwocie 2.784.722 zł, w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 1.200.000 zł i przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 1.230.422 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 354.300 zł a także rozchody budżetu w łącznej kwocie 1.855.662 zł, w tym: rozchody ze spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) w wysokości 1.847.862 zł i rozchody z tytułu udzielonej pożyczki (§ 991) w kwocie 7.800 zł .

W uchwale budżetowej na 2019 rok przyjętej uchwałą Nr III/16/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku, i zmienionej uchwałą Nr V/38/2019 z dnia 21 lutego 2019 roku Rada Gminy Malanów zawarła upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania pożyczek i kredytów o których mowa w art. 89 ust. 1

pkt 2-4 ufp z dnia 27 sierpnia 2009 r. do wysokości 2.430.422 zł. W treści dokumentów załączonych do wniosku określono, że spłata pożyczki nastąpi w roku 2020.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie Rb-Z sporządzone przez Gminę Malanów na dzień 31.12.2018r.) oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malanów na lata 2019-2032 (zmienionej uchwałą Nr V/39/2019 z dnia 21 lutego 2019 roku) wynika, iż zadłużenie Gminy Malanów na dzień 31.12.2018 r. wynosi 10.469.182 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po zaciągnięciu w 2019 roku opiniowanej pożyczki w wysokości 1.230.422 zł oraz planowanego kredytu w wysokości 1.200.000 zł i po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.847.862 zł dług Gminy na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 11.051.742 zł (wartość nominalna).

Na podstawie załączonych do wniosku materiałów oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malanów na lata 2019-2032, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2019 – 2029 kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Wskaźnik % planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik % planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok
1	2	3	
2019	10,79	7,45	7,45
2020	8,89	9,68	5,95
2021	8,78	4,89	4,89
2022	8,20	4,66	4,66
2023	9,39	3,24	3,24
2024	9,67	3,08	3,08
2025	9,82	2,92	2,92
2026	9,69	2,85	2,85
2027	9,72	2,20	2,20
2028	9,84	1,47	1,47
2029	9,96	0,31	0,31

Z powyższego wynika, że w latach 2019-2029 poziom spłat zobowiązań Gminy Malanów, po uwzględnieniu wyłączeń na podstawie przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych (wyłączenia w związku z umową nr 00034-65150-UM1500075/16 zawarta na realizację projektu „Modernizacja sieci wodociągowej, kanalizacji i stacji uzdatniania wody w Malanowie” – etap II, finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), wskaźniki procentowe liczone od łącznej kwoty przypadających do spłat w roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz należnymi odsetkami w stosunku do prognozowanych dochodów nie przekroczą wskaźnika dopuszczalnego, tzn. kształtować się będą poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2019-2029) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowatek

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