

Uchwała Nr SO-0950/1/7/Ko/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 STYCZNIA 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania  
pn. „Przebudowa drogi gminnej w m.. Tłoczyzna” w kwocie 330.780,00 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r., z późn. zm w osobach:

Przewodniczący:      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 (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę i Miasto Pyzdry pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w m. Tłoczyzna” w kwocie 330.780,00 zł

*opinię pozytywną.*

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Pyzdry, pismem z dnia 7 stycznia 2020 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 14 stycznia 2020 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty:

- pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w m. Tłoczyzna” w kwocie **330.780,00 zł**,
- kredytu długoterminowego na wkład własny dot. ww. zadania w kwocie 199.220,00 zł.

Analizując zdolność Gminy i Miasta do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na 2020 rok (Nr XII/98/19 z dnia 30 grudnia 2019 r.) zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 33.085.529,10 zł i wydatki budżetu w wysokości 34.555.647,73 zł (w tym na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w m. Tłoczyzna” w kwocie ogółem 530.000,00 zł, rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne, §§ 6058 i 6059 -Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych).

Planowany deficyt budżetu wyniesie 1.469.118,63 zł. W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

W postanowieniu § 10 pkt 1 uchwały budżetowej, Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 4 ufp. Z dnia 27.08.2009r. w wysokości 330.780,00 zł.

W załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej zaplanowano przychody budżetu w łącznej kwocie 2.250.078,23 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 1.919.298,23 zł, oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 330.780,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w zał. Nr 9 do uchwały budżetowej w kwocie ogółem 780.959,60 zł i dotyczą one rozchodów z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i

kredytów (280.959,60 zł) oraz spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (500.000,00 zł).

W dniu 10.10.2019r. Gmina i Miasto Pyzdry zawarła z Samorządem Województwa Wielkopolskiego umowę o przyznaniu pomocy Nr 00177-65151-UM1500468/19 w wysokości 330.780 zł (tj. do 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji) na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w m. Tłoczyzna”.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2020-2030 (zmienionej zarządzeniem Burmistrza Pyzdr nr VIII/20 z dnia 28 stycznia 2020 roku), a także z nadesłanego przez Jednostkę zestawienia obrotów i sald kont 134 i 260 sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 roku wynika, iż zadłużenie Gminy i Miasta Pyzdry z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2019 r. wyniosło 2.506.554,39 zł. Po zaciągnięciu w 2020 roku opiniowanej pożyczki w wysokości 330.780,00 zł i opiniowanego kredytu w wysokości 199.220 zł, a także po wpływie II i III transzy pożyczki zaciągniętej w 2019r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 466 na odcinku Dłusk-Rataje z przyłączami i przepompowniami sieciowymi i przydomowymi” w łącznej kwocie 1.720.078,23zł i po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 780.959,60 zł, dług Gminy na dzień 31.12.2020 r. wyniesie 3.975.673,02 zł (wartość nominalna).

Na podstawie załączonych do wniosku materiałów oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2020-2030, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2020 – 2030 kształtować się będzie następująco:

rok	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 plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (poz. 8.3. WPF)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1. WPF)
2020	12,55%	0,97%
2021	11,93%	1,44%
2022	11,67%	1,53%
2023	9,74%	1,17%
2024	8,32%	1,18%
2025	8,32%	1,18%
2026	8,74%	0,93%
2027	8,54%	0,92%
2028	8,53%	1,32%
2029	8,53%	1,29%
2030	8,52%	2,35%

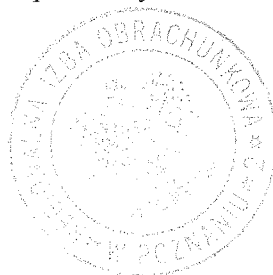
Po uwzględnieniu wyłączeń na podstawie przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych (wyłączenia w związku z umowami zawartymi przez Gminę i Miasto Pyzdry na realizację projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), wskaźniki procentowe 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.

W oparciu o powyższe Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2030 prognozowana spłata zobowiązań Gminy i Miasta Pyzdry kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020-2030) 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.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wysokości realizowanych dochodów budżetowych po to, aby w sytuacji nieosiągnięcia ich na zakładanym poziomie, przy znacznym wzroście zadłużenia Gminy, zweryfikowane zostały przyszłe potrzeby kredytowe Jednostki, a wysokość i terminy spłat zaciągniętych zobowiązań dostosowano do wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych.



*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

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