

Uchwała Nr SO-0950/4/5/Ko/2020

z dnia 14 lutego 2020 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 4 marca 2019 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 24 stycznia 2020 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Gminę i Miasto Tuliszków** pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości **499.999 zł** wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 20 stycznia 2020 roku, Burmistrz Gminy i Miasta Tuliszków wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości **499.999 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa budynku po byłym dworcu autobusowym w Tuliszkowie z przeznaczeniem na bibliotekę”.

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

W uchwale budżetowej na 2020 rok (Nr 0007.5.2020), Rada Miejska w Tuliszkowie zaplanowała dochody budżetu w wysokości 51.555.718,70 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 52.309.027,70 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 7.158.828,94 zł. Na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa budynku po byłym dworcu autobusowym w Tuliszkowie z przeznaczeniem na bibliotekę” zaplanowano środki w budżecie Gminy na rok 2020 w kwocie 1.159.999 zł (w tym §6058 w kwocie 499.999 zł).

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 3.201.437 zł (przychody z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 571.437 zł oraz przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 2.630.000 zł), a także rozchody w wysokości 2.448.128 zł (rozchody

z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 1.116.500 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 1.331.628 zł).

W uchwale budżetowej na 2020 rok zawarto upoważnienie dla Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku do wysokości 3.201.437 zł.

Z treści dokumentów załączonych do wniosku wynika, że spłata pożyczki nastąpi w roku 2021.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2020-2023 wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy Tuliszków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2019 r. wynosi 8.618.506,07 zł. Po zaciągnięciu w 2020 roku opiniowanej pożyczki w wysokości 499.999 zł oraz po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.116.500 zł i spłat pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.331.628 zł, dług Gminy na dzień 31.12.2020 r. wyniesie zł 6.670.377,07 zł (wartość nominalna).

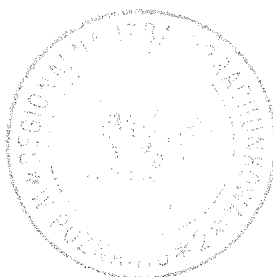
Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Tuliszków na lata 2020-2023, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2020 – 2030 kształtować się będzie następująco:


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 zał. Nr 1 do WPF [w %]	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF [w %]
2020	11,38	4,30
2021	10,07	4,19
2022	9,77	3,38
2023	11,15	2,38
2024	12,79	1,20
2025	12,59	1,03
2026	11,79	0,93
2027	12,12	0,92
2028	12,34	0,83
2029	12,40	1,60
2030	12,23	0,42

Z powyższego wynika, że w latach 2020-2030 poziom spłat zobowiązań Gminy Tuliszków kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższe dane uwzględniają wskaźnik spłat zobowiązań po dokonaniu wyłączeń ze spłat zobowiązań dokonanych na podstawie przepisów art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2019 roku o finansach publicznych, zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie zadań, współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej, określonych w umowach 00009-65150-UM1500156/16 z dnia 26 czerwca 2017 r. i 00054-65170-UM1510041/18 z dnia 10 czerwca 2019 r.

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.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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