

Uchwała Nr SO-0950/18/5/Ko/2019

z dnia 13 czerwca 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 4 marca 2019 roku 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 (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 2019 r. poz. 869), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 28 maja 2019 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 **1.331.628 zł** wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Pismem z dnia 28 maja 2019 roku, Burmistrz Gminy i Miasta Tuliszków wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości **1.331.628 zł** z przeznaczeniem na :

- realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wraz z wyposażeniem hydroforni w Gadowskich Holendrach” w kwocie 773.593 zł,
- realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wraz z wyposażeniem hydroforni w Imielkowie” w kwocie 558.035 zł.

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

W uchwale budżetowej na 2019 rok, zmienionej uchwałą Nr 0007.28.2019 z dnia 27 maja 2019 roku, Rada Miejska w Tuliszkowie zaplanowała dochody budżetu w wysokości 51.043.568,22 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 53.078.564,46 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 11.298.325,77 zł. Na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa wraz z wyposażeniem hydroforni w Gadowskich Holendrach” zaplanowano środki w budżecie Gminy na rok 2019 w kwocie 2.090.000 zł (w tym §6058 w kwocie 773.593 zł), a na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa wraz z wyposażeniem hydroforni w Imielkowie” zaplanowano środki w budżecie Gminy na rok 2019 w kwocie 1.495.035 zł (w tym §6058 w kwocie 558.035 zł).

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 5.150.350,49 zł (przychody z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 1.331.628 zł, przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.294.687,57 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.524.034,92 zł), a także rozchody w wysokości 3.115.354,25 zł (rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 1.243.700 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 1.871.654,25 zł).

Rada Miejska w Tuliszkowie w dniu 27 maja 2019 r. podjęła uchwałę Nr 0007.29.2019 w sprawie zmiany Uchwały Nr 0007.40.2018 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 14 września 2018 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie na realizację operacji: „Poprawa infrastruktury w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Tuliszków” realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 w Banku Gospodarstwa Krajowego w wyniku których określiła, że pożyczkę w wysokości 1.331.628 zł zaciąga w całości w 2019 roku, z tego 773.593 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wraz z wyposażeniem hydroforni w Gadowskich Holendrach” oraz 558.035 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wraz z wyposażeniem hydroforni w Imielkowie”.

Z treści dokumentów załączonych do wniosku wynika, że spłata pożyczki nastąpi w roku 2020.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2019-2030 (zmienionej uchwałą Nr 0007.27.2019 z dnia 27 maja 2019 roku) wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy Tuliszków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2018 r. wynosi 9.184.544,75 zł. Po zaciągnięciu w 2019 roku opiniowanej pożyczki w wysokości 1.331.628 zł oraz po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.211.200 zł i spłat pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.871.654,25 zł, dług Gminy na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 7.433.318,50 zł (wartość nominalna).

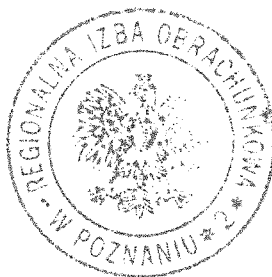
Na podstawie załączonych do wniosku materiałów oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Tuliszków na lata 2019-2030, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2019 – 2030 kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (w %)	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 (w %)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 ustawy przypadających na dany rok (w %)
2019	8,59	6,65	2,99
2020	7,00	5,48	2,66
2021	6,64	2,58	2,58
2022	6,82	2,11	2,11
2023	7,87	1,36	1,36
2024	8,39	0,88	0,88
2025	8,83	0,80	0,80
2026	9,27	0,83	0,83
2027	9,71	0,91	0,91
2028	10,14	0,84	0,84
2029	10,45	1,04	1,04
2030	10,59	0,43	0,43

Z powyższego wynika, że w latach 2019-2030 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 również 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: Nr 00025-65151-UM1500245/16 z dnia 22 sierpnia 2016 r., umowy Nr 00090-65151-UM1500246/16 z dnia 22 sierpnia 2016 r., umowy Nr 00009-65150-UM1500156/16 z dnia 26 czerwca 2017 r., umowy Nr 00260-6935-UM1510440/17 z dnia 26 czerwca 2017 r., umowy Nr 00741-6935-UM1511184/17 z dnia 15 maja 2018 r. oraz umowy Nr 00748-6935-UM1511180/17 z dnia 15 maja 2018 r.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2019-2030) 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.