

# UCHWAŁA Nr SO-5/0950/15/2021

z dnia 17 marca 2021 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka  
Członkowie: Aleksandra Marszałek  
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 2021 r. poz. 305), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 8 marca 2021 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Gminę i Miasto Tuliszków** pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości **1.980.409 zł** wyraża

## *opinię pozytywną*

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

Pismem z dnia 3 marca 2021 roku, Burmistrz Gminy i Miasta Tuliszków wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości **1.980.409 zł** z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych:

- „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Sarbicko i budowa przydomowej oczyszczalni ścieków w miejscowości Smaszew, na terenie gminy Tuliszków” w wysokości 647.753 zł,
- „Budowa drogi gminnej nr 667081P Ogorzelczyn – osada leśna Ogorzelczyn – Grzymiszew” w wysokości 1.332.656 zł, z tego: I transza w roku 2021 w wysokości 385.206 zł i II transza w roku 2022 w wysokości 947.450 zł.

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

W uchwale budżetowej na 2021 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 0007.13.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku, Rada Miejska w Tuliszkowie zaplanowała dochody budżetu w wysokości 52.847.171,71 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 52.462.906,06 zł, w tym wydatki majątkowe w

kwocie 4.394.853,56 zł.

W uchwale budżetowej na 2021 rok zaplanowano wydatki inwestycyjne na zadanie pn. „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Sarbicko i budowa przydomowej oczyszczalni ścieków w miejscowości Smaszew, na terenie gminy Tuliszków” w wysokości 1.495.000 zł, w tym w § 6058 w wysokości 647.753 zł.

Wydatki na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa drogi gminnej nr 667081P Ogorzelczyn – osada leśna Ogorzelczyn – Grzymiszew” zaplanowano w 2021 roku w wysokości 785.000 zł, w tym w § 6058 w wysokości 385.206 zł.

W załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuliszków na lata 2021-2024 zaplanowano przedsięwzięcie wieloletnie pn. „Budowa drogi gminnej nr 667081P Ogorzelczyn – osada leśna Ogorzelczyn – Grzymiszew - Połączenie wsi Ogorzelczyn z osadą leśną Ogorzelczyn oraz wsią Grzymiszew poprzez budowę drogi gminnej o długości 3,29 km” z okresem realizacji 2020-2022 i limitami wydatków na 2021 roku w wysokości 785.000 zł i na 2022 w wysokości 2.386.350 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w wysokości 1.409.031,35 zł (przychody z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 1.032.959 zł oraz przychody z z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w wysokości 376.072,35 zł, a także rozchody w wysokości 1.793.297 zł (rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 1.244.000 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 549.297 zł).

Rada Miejska w Tuliszkowie w dniu 17 lutego 2021 r. podjęła uchwałę Nr 0007.12.2021 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie na realizację operacji: "Budowa drogi gminnej nr 667081P Ogorzelczyn - Osada leśna Ogorzelczyn - Grzymiszew" realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 w Banku Gospodarstwa Krajowego, w której zadecydowała o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej w łącznej kwocie 1.332.656,00 zł w dwóch transzach, tj. w 2021 roku w kwocie 385.206 zł i w 2022 roku w kwocie 947.450 zł.

Nadto w uchwale budżetowej na 2021 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 1.032.959 zł.

Z treści dokumentów załączonych do wniosku wynika, że spłata rat kapitałowych pożyczek nastąpi w roku 2021 roku w wysokości 49.298 zł i w 2022 w wysokości 1.931.111 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2021-2024 wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy Tuliszków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2020 r. wynosi 6.774.377,07 zł. Po zaciągnięciu w 2021 roku opiniowanej pożyczki w wysokości 647.753 zł oraz

I transzy pożyczki w wysokości 385.206 zł oraz po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.793.297 zł dług Gminy na dzień 31.12.2021 r. wyniesie zł 6.014.039,36 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Tuliszków na lata 2021-2024, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2021– 2030 kształtować się będzie następująco:

Rok	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 1WPF [w %]	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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3 zał. Nr 1do WPF [w %]
2021	3,67	16,60
2022	2,74	15,46
2023	1,85	13,19
2024	1,25	10,70
2025	0,72	12,61
2026	0,67	13,42
2027	0,72	12,35
2028	0,69	10,87
2029	1,51	10,96
2030	0,39	10,85

Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy wyliczono po uwzględnieniu ustawowych odliczeń od spłat zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w 2021 r. w wysokości 549.297 zł i w 2022 roku w wysokości 1.931.111 zł.

Na podstawie posiadanych dokumentów Skład Orzekający ustalił, że w 2020 roku zaopiniowano pozytywnie zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania w wysokości 499.999 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa budynku po byłym dworcu autobusowym w Tuliszkowie z przeznaczeniem na bibliotekę”, która zostanie jednorazowo spłacona w 2021 roku (umowa o dofinansowanie Nr 00054-65170-UM1510041/18 z dnia 10 czerwca 2019 r.). Nadto Gmina Tuliszków posiada zawarte umowy o dofinansowanie projektów ze środków PROW:

- Nr 00153-65151-UM1500478/19 z dnia 2 października 2019 r. na dofinansowanie budowy drogi gminnej nr 667081P Ogorzelczyn-Osada leśna Ogorzelczyn-Grzymiszew w wysokości 1.332.656 zł (I płatność 49.298 zł i II płatność 1.283.358 zł) oraz
- Nr 00079-65150-UM1500261/19 z dnia 10 lipca 2020 roku na dofinansowanie przebudowy stacji uzdatniania wody w miejscowości Sarbicko i budowa przydomowej oczyszczalni ścieków w

miejsowości Smaszew, na terenie gminy Tuliszków w wysokości 647.753 zł (I płatność 22.140 zł i II płatność 625.613 zł).

Na podstawie powyższych danych Skład Orzekający ocenił, iż w latach 2021 – 2030 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

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.