

Uchwała Nr SO-0950/31/11/Ln/2019

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 sierpnia 2019 roku**

w sprawie: wydania na wniosek pożyczkobiorcy opinii o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Zdzisław Drost

Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), w związku z wnioskiem Prezydenta Miasta Leszna z dnia 19 lipca 2019 r. (wpływ do tutejszej Izby w dniu 23 lipca 2019 r.) o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki Jessica 2 na realizację projektu inwestycyjnego z elementami studium wykonalności w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 4 przy ul. K. Kurpińskiego 2 w Lesznie” do łącznej kwoty 2.600.000,- zł z Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Poznaniu (wraz z korektą symulacji spłat zobowiązań przekazaną w dniu 05 sierpnia 2019 r.), wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki.

UZASADNIENIE

Analizując budżet Miasta Leszna na 2019 r., Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Leszna na lata 2019-2048, uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki, sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

W budżecie Miasta Leszna na 2019 r. (po zmianie dokonanej uchwałą Nr XI/159/2019 z dnia 18 lipca 2019 r.) ustalone zostały dochody w kwocie 453.854.067,90 zł oraz wydatki w kwocie 481.005.493,90 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 27.151.426,- zł i ma zostać sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych, pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska, pożyczki z BGK oraz wolnych środków. Przychody zaplanowano w kwocie 46.251.426,- zł (z tytułu: obligacji komunalnych – 30.900.000,- zł, pożyczek – 1.451.426,- zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217

ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 13.900.000,- zł) oraz rozchody w kwocie 19.100.000,- zł (z tytułu: wykupu obligacji komunalnych – 17.500.000,- zł oraz udzielonej pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 1.600.000,- zł).

Łączna kwota pożyczek wynikająca z uchwał o ich zaciągnięciu wynosi 3.907.763,- zł, z tego: w 2019 r. – 1.451.426,- zł, w 2020 r. – 2.456.337,- zł, w tym transze pożyczki wynikającą z uchwały Nr XLI/520/2017 z dnia 26.10.2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki (2019 r. - 615.626,- zł, 2020 r. – 692.137,- zł).

O zaciągnięciu pożyczki Jessica 2 na realizację projektu inwestycyjnego z elementami studium wykonalności w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 4 przy ul. K. Kurpińskiego 2 w Lesznie” do kwoty 2.600.000,- zł z Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Poznaniu, Rada Miejska Leszna zadecydowała uchwałą Nr XI/161/2019 z dnia 18 lipca 2019 r.

Pożyczka uruchamiana będzie w następujących transzach:

- w 2019 roku do kwoty 835.800,- zł
- w 2020 roku do kwoty 1.764.200,- zł.

Spłata pożyczki nastąpi w latach 2020-2030.

W uchwale budżetowej Miasta Leszna na 2019 rok (po zmianach wg stanu na dzień 18 lipca 2019 r. dokonanych uchwałą nr XI/159/2019) zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 4 przy ul. K. Kurpińskiego 2 w Lesznie” w kwocie 1.000.000,- zł (dz. 801, rozdz. 80115).

W uchwale w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna (uchwała Rady Nr XI/160/2019 z dnia 18 lipca 2019 r.) zaplanowano przychody z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych (zał. Nr 1 – poz. 4.3):

- w 2019 roku w kwocie 32.351.426,- zł
- w 2020 roku w kwocie 12.456.337,- zł.

Zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 4 przy ul. K. Kurpińskiego 2 w Lesznie” ujęte zostało w wykazie przedsięwzięć (załącznik Nr 2 do WPF – poz. 1.3.2.28) i dla ww. zadania ustalono: okres realizacji – od 2018 do 2020, łączne nakłady finansowe – 3.144.351,- zł, limit wydatków: w 2019 r. – 1.000.000,- zł, w 2020 r. – 2.100.000,- zł.

Szacuje się, że na koniec 2019 r. (co ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz wielkości planowane w budżecie 2019 r. i w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna na lata 2019-2048) zadłużenie Miasta wyniesie 213.750.668,- zł, w tym zobowiązania z tytułu: pożyczek i emisji obligacji komunalnych w kwocie 211.750.668,- zł, umów zaliczanych do długu w kwocie 2.000.000,- zł.

Wg zestawienia Jednostki relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych, planowanej do zaciągnięcia

pożyczki oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń) w okresie od roku 2019 do 2030 kształtować się będzie następująco:

Rok	Maksymalny limit spłat, tj. średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ufp. (w %)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (w %)
2019	6,64	5,15
		<i>*po zastosowaniu wyłączeń</i> 2,89
2020	5,22	2,86
2021	7,40	5,07
2022	9,50	6,42
2023	12,33	6,16
2024	12,61	5,70
2025	13,46	5,17
2026	13,55	5,08
2027	13,28	3,26
2028	11,68	3,20
2029	11,10	4,99
2030	10,66	4,59

* na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (m.in. kserokopie umów o dofinansowanie realizowanych projektów) wynika, że zastosowano wyłączenia na podstawie umowy:

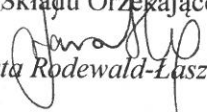
- Nr RPWP.05.01.02-30-0014/16-00 z dnia 24.05.2017 r. (wraz z aneksem z dnia 12.12.2017 r.) dot. dofinansowania zadania pn. „Budowa drogi powiatowej łączącej drogę S5 - Węzeł Świąciechowa z wiaduktem drogowym w ciągu ulicy Wilkowickiej w Lesznie nad linią kolejową Poznań-Wrocław”
- Nr RPWP.03.02.01-30-0008/16-00 z dnia 31.09.2017 r. dot. dofinansowania zadania pn. „Termomodernizacja budynków oświatowych w Lesznie - Zespół Szkół Rolniczo-Budowlanych i Przedszkole Miejskie nr 7”.

Skład Orzekający podkreśla, że Jednostka - z uwagi na zastosowane wyłączenia – powinna mieć na względzie przepis art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego w przypadku gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, Jednostka nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji z art. 243 ust 1 ustawy, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana

relacja, o której mowa w tym przepisie, w przypadku realizacji budżetów w latach 2019 - 2030 na poziomie przewidywanym w przedłożonej przez Jednostkę symulacji.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający wyraża opinię, że Miasto Leszno posiada możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki, w sytuacji zachowania wyżej wskazanych wymogów.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.