

Uchwała Nr 40/K/2018
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21.06.2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Robert Pawlicki

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Radziejów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 340.000,00 zł, planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Radziejów w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Radziejów pożyczki długoterminowej w wysokości 340.000,00 zł na sfinansowanie planowanego w 2018 roku deficytu budżetu miasta w związku z realizacją zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie miasta pn. „Zakup samochodu do ratownictwa chemiczno-ekologicznego ” dla Miejskiej Ochotniczej Straży Pożarnej w Radziejowie.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej opinii służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Burmistrz Radziejowa wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku z wnioskiem o wydanej opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 340.000,00 zł na sfinansowanie planowanego w 2018 roku deficytu budżetu miasta w związku z realizacją zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie miasta pn. „Zakup samochodu do ratownictwa chemiczno-ekologicznego ” dla Miejskiej Ochotniczej Straży Pożarnej w Radziejowie.

Analizując zdolność Miasta Radziejów do wywiązania się z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Budżet Miasta Radziejów na 2018 rok (Uchwała Nr XXV/210/2018 Rady Miasta Radziejów z dnia 21 marca 2018 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radziejów na 2018 r.) przewiduje dochody w wysokości 26.764.609,88 zł, wydatki w wysokości 30.847.609,88 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 4.083.000,00 zł. Deficyt ten, zgodnie ze wskazaniem Rady planuje się sfinansować przychodami z zaciąganych pożyczek w kwocie 340.000, 00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.189.714,00 zł i nadwyżki budżetowej w kwocie 553.286,00 zł.

Przychody zaplanowano w wysokości 4.711.490,00 zł, a rozchody w wysokości 628.490,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych.

2. Podstawę decyzji o zaciągnięciu pożyczki wnioskowanej stanowi Uchwała Nr XXV/210/2018 Rady Miasta Radziejów z dnia 21 marca 2018 roku w sprawie zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu pożyczki długoterminowej w wysokości 340.000,00 zł na sfinansowanie planowanego w 2018 roku deficytu budżetu miasta w związku z realizacją zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie miasta pn. „Zakup samochodu do ratownictwa chemiczno-ekologicznego ” dla Miejskiej Ochotniczej Straży Pożarnej w Radziejowie.

W uchwale spłatę pożyczki określono w latach 2019 – 2028 z dochodów własnych gminy. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Przeznaczenie zaciąganej pożyczki na powyższy cel jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

3. Skład Orzekający dokonał analizy zadłużenia Jednostki w oparciu o Uchwałę Nr XXVI/215/2018 Rady Miasta Radziejów z dnia 29 maja 2018 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radziejów na lata 2018 – 2029 oraz sprawozdania budżetowe i finansowe.

Ustalono, że Miasto Radziejów na dzień 31.12.2017 roku posiadało zobowiązania w wysokości 3.447.700,00 zł. Uwzględniając zaciągnięcie w roku bieżącym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań ujętych po stronie przychodów w wysokości 340.000,00 zł, zadłużenie miasta wyniesie 3.787.700,00 zł. Po spłacie w br. rat pożyczek i kredytów ujętych po stronie rozchodów w wysokości 370.504,00 zł zadłużenie miasta na dzień 31.12.2018 roku wyniesie 3.417.196,00 zł (wartość nominalna), co stanowi 12,8 % planowanych dochodów budżetu miasta na 2018 rok. Całkowita spłata tego zadłużenia nastąpi, według załączonej prognozy w roku 2029.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych wynika, że w latach 2019 – 2029 miasto spłatę rat pożyczek i kredytów planuje z nadwyżki budżetowej.

4. Na podstawie ww. uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radziejów wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2018 – 2029 kształtować się będzie następująco:

Rok	Wskaźnik % planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
1	2	3	4
2018	2,11	10,16	12,05
2019	2,80	7,63	9,53
2020	2,81	5,31	7,21
2021	2,66	6,69	6,69
2022	2,48	8,33	8,33
2023	2,06	9,20	9,20
2024	1,16	9,99	9,99
2025	1,12	10,58	10,58
2026	0,87	11,10	11,10
2027	0,87	11,45	11,45
2028	0,90	11,74	11,74
2029	0,03	11,97	11,97

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2018 – 2029 poziom spłaty zobowiązań miasta kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Oznacza to, iż spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2018 – 2029) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie miasta.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej miasta, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii Miasto Radziejów zachowało ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Otrzymuje:
Urząd Miasta w Radziejowie