

Uchwała Nr 32/K/2019
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 lipca 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

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 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) po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Radziejów wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 250.000,00 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 250.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2019 roku deficytu budżetu miasta związanego z realizacją zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie miasta pn. „Termomodernizacja budynków Miejskiego Zespołu Szkół w Radziejowie I etap - przebudowa kotłowni”.

§ 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 Miasta Radziejów wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2019 roku deficytu budżetu miasta związanego z realizacją zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie miasta pn. „Termomodernizacja budynków Miejskiego Zespołu Szkół w Radziejowie I etap - przebudowa kotłowni”.

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

1. Budżet Miasta Radziejów na 2019 rok (uchwała Nr VI/43/2019 Rady Miasta Radziejów z dnia 27 czerwca 2019 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Radziejów na 2019 rok) przewiduje dochody w wysokości 25.574.882,44 zł, wydatki w wysokości 27.754.882,44 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 2.180.000,00 zł. Deficyt ten, zgodnie ze wskazaniem Rady planuje się sfinansować przychodami z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych w kwocie 1.800.400,00 zł oraz zaciąganych pożyczek w kwocie 379.600,00 zł.
Planowane w budżecie miasta przychody w łącznej wysokości 3.105.462,00 zł w pełni pokrywają planowany deficyt (2.180.000,00 zł), spłatę zobowiązań (465.124,00 zł.) i inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu (460.338,00 zł).
2. Podstawę decyzji o zaciągnięciu pożyczki wnioskowanej stanowi Uchwała Nr VI/45/2019 Rady Miasta Radziejów z dnia 27 czerwca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu pożyczki długoterminowej w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2019 roku deficytu budżetu miasta związanego z realizacją zadania inwestycyjnego, ujętego w budżecie miasta pn. „Termomodernizacja budynków Miejskiego Zespołu Szkół w Radziejowie I etap - przebudowa kotłowni”.
W uchwale spłatę pożyczki określono z dochodów własnych miasta przez okres 10 lat począwszy od 2020 roku. 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 2019 r. poz. 869).
3. Skład Orzekający dokonał analizy zadłużenia Jednostki w oparciu o Uchwałę Nr VI/44/2019 Rady Miasta Radziejów z dnia 27 czerwca 2019 roku, zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radziejów na lata 2019 – 2030 oraz sprawozdania budżetowe i finansowe miasta. Ustalono, że Miasto Radziejów na dzień 31.12.2018 roku posiadała zobowiązania w wysokości 3.404.516,00 zł. Uwzględniając zaciągnięcie w roku bieżącym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, ujętych po stronie przychodów w wysokości 379.600,00 zł, po spłacie w br. rat pożyczek i kredytów ujętych po stronie rozchodów w wysokości 465.124,00 zł zadłużenie miasta na dzień 31.12.2019 roku wyniesie 3.318.992,00 zł (wartość nominalna), co stanowi 13,0 % planowanych

dochodów budżetu miasta na 2019 rok. Całkowita spłata tego zadłużenia nastąpi, według załączonej prognozy w roku 2030.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych wynika, że w latach 2020 – 2030 miasto spłatę rat pożyczek i kredytów planuje z nadwyżki budżetowej. Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia w 2019 roku wynosi 2,40 % planowanych dochodów i kształtuje się poniżej dopuszczalnego poziomu, określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącego 9,43 %. W latach spłaty przedmiotowej pożyczki miasto wykazało, że prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika ustalonego dla tych lat. Należy zatem stwierdzić, iż zgodnie z przedłożoną Wieloletnią Prognozą Finansową wymóg wynikający z cyt. powyżej przepisu art. 243 jest spełniony.

4. W latach spłaty przedmiotowej pożyczki zostanie zachowana również zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

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 zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Skład informuje również, iż z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2018 r, poz. 2500), które wprowadzają istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata.

Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umowy kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów (art. 72 ust. 1a).

W związku z powyższym Skład wskazuje, że w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych miasto jest zobowiązane na bieżąco analizować swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji niniejszej uchwały.

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