

Uchwała Nr 17/K/2017
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19.04.2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Daniel Jurewicz

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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Radziejów wniosku o wydanej opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 70.830,00 zł, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Miasto Radziejów w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Miasto Radziejów pożyczki długoterminowej w wysokości 70.830,00 zł na sfinansowanie planowanego w 2017 roku deficytu budżetu miasta w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja komunalnych budynków mieszkalnych w Radziejowie – I etap ul. Brzeska 49”.

§ 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 wydanej opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 70.830,00 zł na sfinansowanie planowanego w 2017 roku deficytu budżetu miasta w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja komunalnych budynków mieszkalnych w Radziejowie – I etap ul. Brzeska 49”.

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

1. Budżet Miasta Radziejów na 2017 rok (Uchwała Nr XVIII/154/2017 Rady Miasta Radziejów z dnia 29 marca 2017 roku, zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radziejów na 2017 r.) przewiduje dochody w wysokości 21.504.474,00 zł, wydatki w wysokości 26.034.474,00 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 4.530.000,00 zł. Deficyt ten, zgodnie ze wskazaniem Rady planuje się sfinansować przychodami z zaciąganych kredytów (2.500.000 zł), pożyczek (190.830 zł) i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (1.839.170 zł). Przychody zaplanowano w wysokości 5.313.025,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów (2.500.000 zł), pożyczek (190.830 zł), wolnych środków (2.143.130) i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (479.065 zł). Rozchody zaplanowano w wysokości 783.025 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych w kwocie 372.460 zł i na rachunek lokat w kwocie 410.565 zł.
2. Podstawę decyzji o zaciągnięciu pożyczki wnioskowanej stanowi Uchwała Nr XVII/151/2017 Rady Miasta Radziejów z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu pożyczki długoterminowej w wysokości 70.830,00 zł na sfinansowanie planowanego w 2017 roku deficytu budżetu miasta w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja komunalnych budynków mieszkalnych w Radziejowie – I etap ul. Brzeska 49”.
W uchwale spłatę pożyczki ustalono przez okres 4 lat począwszy od 2018 roku z dochodów własnych miasta. 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).
3. Skład Orzekający dokonał analizy zadłużenia Jednostki w oparciu o XVIII/155/2017 Rady Miasta Radziejów z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radziejów na lata 2017 – 2028 oraz sprawozdania budżetowe i finansowe. Ustalono, że Miasto Radziejów na dzień 31.12.2016 roku posiadało zobowiązania w wysokości 2.143.130 zł. Uwzględniając zaciągnięcie w roku bieżącym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, ujętych po stronie przychodów w wysokości 2.690.830 zł zadłużenie miasta wyniesie 4.833.960 zł. Po spłacie w br. rat pożyczek i kredytów, ujętych po stronie rozchodów w wysokości 372.460 zł zadłużenie miasta na dzień 31.12.2017 roku 4.461.500 zł (wartość nominalna), co stanowi 20,7 % planowanych dochodów budżetu miasta na 2017 rok. Całkowita spłata tego zadłużenia nastąpi, według załączonej prognozy w roku 2028.

4. Na podstawie ww. uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radziejów wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2017 – 2028 Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach objętych prognozą 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
2017	2,53	10,10	12,72
2018	2,07	7,76	10,39
2019	2,88	5,43	8,05
2020	3,31	5,29	5,29
2021	3,15	6,22	6,22
2022	2,77	7,39	7,39
2023	2,29	8,41	8,41
2024	1,46	9,09	9,09
2025	1,35	9,27	9,27
2026	1,32	9,38	9,38
2027	1,23	9,45	9,45
2028	1,18	9,84	9,84

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2017 – 2028 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 zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2017 – 2028) 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

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Jan Szełclucki

Otrzymuje:

Urząd Miasta w Radziejowie – 2 egzemplarze.