

Uchwała Nr 22/K/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 września 2015 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Inowrocław w 2015 roku

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. *Andrzej Tatkowski* - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. *Lidia Dudek* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górczyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Inowrocław w 2015 roku w kwocie 1.000.000,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Prezydent Miasta Inowrocławia pismem SK.3054.19.2015 z dnia 2 września 2015 roku, na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Rada Miejska Inowrocławia Uchwałą Nr IV/9/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku ustaliła budżet Miasta na 2015 rok, którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu, dokonanej Uchwałą Nr XI/100/2015 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 27 sierpnia 2015 roku przedstawiają się następująco:

- dochody - 265.808.973,11 zł,
- wydatki - 260.716.326,11 zł,
- nadwyżka - 5.092.647,00 zł.

Planowana nadwyżka budżetu przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

W dniu 28 sierpnia 2015 roku Prezydent Miasta Inowrocławia wydał Zarządzenie Nr 192/2015 zmieniające Zarządzenie Nr 179/2015 z dnia 6 sierpnia 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki krótkoterminowej na wyprzedzające finansowanie zakupu nowych ekologicznych autobusów oraz montaż Inteligentnego Systemu Transportowego. Zarządzeniem Nr 192/2015 Prezydent Miasta Inowrocławia zwiększył o 1.000.000,00 zł tj. do kwoty 4.000.000,00 zł wysokość zaciąganej pożyczki na wskazany powyżej cel.

W związku z tym, iż pozytywnie zaopiniowano już możliwość spłaty pożyczki na kwotę 3.000.000,00 zł, obecnie Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki na kwotę 1.000.000,00 zł.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Miasta za 2014 r. i I półrocze 2015 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Miasta na lata 2015-2028,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Inowrocław na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Ponadto, wydatki na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2015 roku. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanej pożyczki nastąpi do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 243 wprowadza dla 2014 roku i lat następnych nowy wskaźnik limitu obsługi zadłużenia. Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat.

Relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2015-2028 przeanalizowano pod kątem zachowania normy, o której stanowi przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z przedłożonego Zarządzenia Nr 199/2015 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 9 września 2015 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2015-2028 wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2015-2028 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Miasto Inowrocław nie udzieliło poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Miasta Inowrocławia w 2015 roku wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Miasto prognozy.

Wynik wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za 2014 roku zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.506.219,53 zł. Zadłużenie Miasta na koniec 2014 roku wyniosło 104.756.830,43 zł, tj. 45,5% w relacji do wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 37,1%. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Za okres I półrocza 2015 roku wynik wykonania budżetu Miasta Inowrocławia zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 11.005.937,83 zł. Zadłużenie na koniec I półrocza 2015 roku wyniosło 106.504.166,53 zł, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 84.538.979,40 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Miasta Inowrocławia, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2015 roku będzie pożyczka i wolne środki. W latach kolejnych Miasto Inowrocław planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Miasto Inowrocław.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

*Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tatkowski*

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.