

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
Bydgoszcz

Znak sprawy: 8/K/2018

*p. Samuela
Przyppana
18.05.18 g*

Bydgoszcz, dnia 2018-05-11

Urząd Miasta
Wydział Budżetowo-Finansowy

2018 -05- 18

L. dz. 3962
Wpłynęło dnia

Urząd Miasta Inowrocławia

ul. Prezydenta Franklina Roosevelta
36
Inowrocław

OPINIA

Dotyczy dokumentu: Wniosek nr SK.3021.5.2018 z dn. 2018-05-03

W załączniku przekazuję pliki:

- UCHWALA_8-K-2018_1_akt.pdf
- UCHWALA_8-K-2018_2_akt.zip

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 000000

Identyfikator wniosku xml: **550565**

a/a



Uchwała Nr 19/K/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 maja 2018 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Miasto Inowrocław w 2018 r.

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 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. 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 Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu, planowanego do zaciągnięcia przez Miasto Inowrocław w 2018 r., w kwocie 15 800 000,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Prezydent Miasta Inowrocławia pismem SK.3021.5.2018 z dnia 2 maja 2018 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077).

Rada Miejska Inowrocławia Uchwałą Nr XXXVI/421/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. ustaliła budżet Miasta na 2018 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Nr XL/469/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 335 103 870,58 zł,
- wydatki - 381 562 743,28 zł,
- deficyt - 46 458 872,70 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z emisji obligacji w kwocie 29 000 000,00 zł, kredytów w kwocie 15 800 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 658 872,70 zł.

W dniu 2 maja 2018 r. Prezydent Miasta Inowrocławia, w oparciu o stosowne upoważnienie zawarte w uchwale budżetowej na 2018 r., wydał Zarządzenie Nr 134/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu w kwocie 15 800 000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu, związanego z finansowaniem wskazanych w zarządzeniu 4 zadań, które posiadają dofinansowanie środkami Unii Europejskiej.

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

- sprawozdań budżetowych Miasta za 2017 r. oraz I kwartał 2018 r.,
 - wieloletniej prognozy finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2018-2031,
- stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. 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 kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2018 r. przez Miasto Inowrocław nie przekracza limitu zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej na 2018 r.

Ponadto, wydatki na zadanie, które Miasto planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2018 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w 2019 r.

Ustawa o finansach publicznych wprowadziła od 2014 r. dla jednostek samorządu terytorialnego 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 2018-2031 przeanalizowano pod kątem zachowania normy, o której stanowi przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej Uchwały Nr XL/470/2018 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 25 kwietnia 2018 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2018-2031 wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2018-2031 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

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

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Miasta Inowrocławia w latach 2017-2018 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 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 8 944 964,69 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 3 421 600,00 zł. Zadłużenie Miasta Inowrocławia na koniec 2017 r. wyniosło 81 119 851,35 zł, tj. 26,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Za okres I kwartału 2018 r. wynik wykonania budżetu Miasta Inowrocławia stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 14 434 140,99 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 34 581 489,00 zł.

Zadłużenie Miasta Inowrocławia na koniec I kwartału 2018 r. wynosi 78 932 651,40 zł, tj. 22,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Miasta Inowrocławia, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2018 r. będą przychody z wolnych środków oraz ze spłat pożyczek udzielonych, w latach 2019-2020 przychody z kredytów i planowana nadwyżka budżetu, natomiast w latach kolejnych planowana nadwyżka budżetu.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2018 r. i latach następnych przez Miasto Inowrocław.

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

Pouczenie:

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

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski*