

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 03 marca 2020 r.

wyrażająca opinię o możliwości spłaty pożyczek przez Miasto Piła.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm.

Przewodnicząca Halina Kurjan,  
Członkowie: Janina Kotlińska,  
Marzena Węckowicz,

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek w łącznej kwocie 6.000.000,00 zł przez Miasto Piła wyraża **opinię pozytywną**.

#### U z a s a d n i e

Prezydent Miasta Piły, pismem z dnia 13 lutego 2020 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek w łącznej kwocie 6.000.000 zł z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięć z zakresu efektywności energetycznej w ramach WRPO na lata 2014 -2020 oraz realizację przedsięwzięć z zakresu rewitalizacji miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojkowych w ramach WRPO na lata 2014 -2020 .

Analizując zdolność Miasta Piły do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta Piły po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą nr XIX/205/20 Rady Miasta Piły z dnia 28 stycznia 2020 r. zaplanowane są dochody w wysokości 373.580.792,00 zł i wydatki w wysokości 380.715.306,80 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 7.134.514.80 zł. Zaplanowano przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 6.000.000,00 zł, wolne środki (§ 950) w kwocie 12.298.429,00 zł oraz przychody samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 898.932,00 zł. .  
Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 8.062.846,20 zł oraz wykup innych papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł.

Wydatki na ww. zadania są zaplanowane w budżecie – zadania z zakresu termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej w kwocie 4.211.353,00 zł oraz rewitalizacja w kwocie 7.556.627,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązują uchwała nr XVIII/187/19 Rady Miasta Piły z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczek długoterminowych w kwocie 6.000.000.000 zł

Oceniając możliwość spłaty zaciąganych pożyczek Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Miasto posiadało do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 44.741.226,16 zł, (w tym z tytułu umów zaliczanych do tytułów dłużnych – 912.478,37 zł) oraz z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych kwocie 68.000.000,00 zł.

Zadłużenie Miasta wynikające z zaciągniętych zobowiązań, w tym kredytów i pożyczek oraz opiniowanych pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 r. będzie wynosiło 106.678.514,41 zł, co stanowi 28,56 % planowanych dochodów ogółem.

W myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), wraz z wnioskiem przedstawione zostało zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i limitu dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu oraz z zaciągniętych już kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku Gminy oraz wydatków bieżących.

W poniższej tabeli pokazane zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych a także pożyczek opiniowanych aktualnie wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań w stosunku do przewidywanych dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych w latach 2020-2029 oraz obowiązujące Miasto Piła „indywidualne” procentowo wyrażone limity dopuszczalnych spłat ww. zobowiązań wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań w stosunku do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych w związku z relacją wynikającą z art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ufp., które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp. do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ufp., obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (%)
2020	5,95	8,36
2021	6,17	7,57
2022	6,18	6,62

2023	6,02	7,95
2024	5,51	9,04
2025	4,92	9,19
2026	4,71	5,10
2027	3,49	5,86
2028	3,35	6,53
2029	2,43	6,80

Symulacji wskaźników dokonano na podstawie danych zawartych w uchwale nr XIX/204/20V/46/19 Rady Miasta Piły z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2020-2029 (ze zm.) oraz sprawozdań budżetowych za rok 2019 r.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2029 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zatem **Miasto ma możliwość spłaty przedmiotowych pożyczek.**

Skład Orzekający wskazuje, że celowym będzie bieżące monitorowanie osiągniętych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dopuszczalnych dla zachowania określonych ustawą o finansach publicznych dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań (art. 243 ustawy) z uwzględnieniem zmian przepisów w przedmiotowym zakresie wprowadzonych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.