

**Uchwała nr SO 0950/35/1/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 września 2020 r.**

**w sprawie możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 110.000.000 zł.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 roku w składzie:

Przewodniczący:     Zbigniew Czołnik  
Członkowie:         Małgorzata Łuczak  
                          Jolanta Nowak

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, z późn. zm.), po analizie przedłożonego przez Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 110.000.000,00 zł, wyraża o możliwości spłaty tej pożyczki

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Pismem z dnia 15 września 2020 r. L.dz.51232.2020 (wpływ do Izby w dniu 15 września 2020 r., Prezydent Miasta Ostrów Wielkopolski wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 110.000.000,00 zł, załączając do ww. wniosku tabelę spłat zobowiązań Miasta Ostrowa Wielkopolskiego, w tym przedmiotowej pożyczki.

Analizując zdolność Miasta Ostrów Wielkopolski do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta Ostrowa Wielkopolskiego na 2020 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXV/290/2020 Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego ustalone zostały dochody w wysokości 380.436.708,47 zł oraz wydatki w kwocie 395.171.730,26 zł.

Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 14.735.021,79 zł.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Przychody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 24.587.365,43 zł, z tego: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) stanowią kwotę 20.000.000,00 zł, a wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950)

wynoszą 4.587.365,43 zł. Planowane rozchody budżetu stanowią ogółem kwotę 9.852.343,64 zł - są one przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 352.343,64 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 9.500.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXV/291/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki Rada Miejska Ostrowa Wielkopolskiego postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego, ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego w wysokości 110.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu w latach 2020 – 2023, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Zgodnie z ww. uchwałą pożyczka zostanie udzielona w transzach w latach 2020 - 2023, a mianowicie:

- ⇒ w roku 2020 – w wysokości 20.000.000,00 zł;
- ⇒ w roku 2021 – w wysokości 25.350.000,00 zł;
- ⇒ w roku 2022 – w wysokości 32.600.000,00 zł
- ⇒ w roku 2023 – w wysokości 32.050.000,00 zł.

Spłata przedmiotowej pożyczki nastąpi z dochodów własnych Miasta – udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ze wskazanej wyżej uchwały wynika, że spłata pożyczki następować będzie w latach 2025 - 2045.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrowa Wielkopolskiego po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXV/289/2020 Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego z dnia 26 sierpnia 2020 roku wynika, że przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym zaplanowano: w roku 2021 w wysokości 25.350.000,00 zł, w roku 2022 w wysokości 32.600.000,00 zł oraz w roku 2023 w wysokości 32.050.000,00 zł.

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaplanowano: w roku 2021 w kwocie 11.352.344,21 zł, w roku 2022 w kwocie 11.000.000,00 zł, w roku 2023 w kwocie 11.000.000,00 zł.

Zadłużenie miasta Ostrów Wielkopolski na dzień 30 czerwca 2020 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wynosi 81.278.516,03 zł, co stanowi 21,63% planowanych na koniec I półrocza 2020 r. dochodów.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrowa Wielkopolskiego obejmującej lata 2020 – 2045, po zmianach wprowadzonych ww. uchwałą z dnia 26 sierpnia 2020 r. wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ostrowa Wielkopolskiego przychody zwrotne, w tym przedmiotową pożyczkę, a także poziom prognozowanych spłat, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie w sposób następujący.

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) -lp. 8.1 WPF (%)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy - lp.8.3.1 WPF (%)
1	3	4
2020	5,69	17,13
2021	6,11	13,96
2022	5,86	11,25
2023	5,76	8,66
2024	5,35	8,08
2025	4,92	7,78
2026	5,26	8,30
2027	0,97	7,22
2028	0,94	7,33
2029	0,95	7,07
2030	2,83	6,79
2031	2,72	6,56
2032	2,63	6,45
2033	2,53	6,37
2034	2,45	6,31
2035	2,37	6,23
2036	2,29	6,14
2037	2,21	6,05
2038	2,14	5,90
2039	2,06	5,72
2040	2,00	5,53
2041	1,93	5,33
2042	1,87	5,16
2043	1,81	5,03
2044	1,75	4,90
2045	0,49	4,78

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020 - 2045 relacja, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020 – 2045) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Miasta Ostrowa

Wielkopolskiego.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Miasto Ostrów Wielkopolski ma możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 110.000.000,00 zł.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.