

Uchwała Nr SO.-0950/37/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 czerwca 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytów

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (z późn. zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 1 i art. 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 wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Poznań kredytów bankowych na rynku krajowym w łącznej wysokości do 369.400.000,00 zł wyraża

***opinię pozytywną
o możliwości spłaty kredytów***

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Poznania pismem z dnia 23 czerwca 2017 r. znak Fn-II.3054.4.2017 wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytów bankowych na rynku krajowym w łącznej wysokości do 369.400.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Poznania na 2017 rok oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Analizując zdolność Miasta do wywiązywania się ze zobowiązań wynikających z planowanych do zaciągnięcia kredytów Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Miasta Poznania na 2017 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr L/878/VII/2017 Rady Miasta Poznania z dnia 20 czerwca 2017 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 3.329.214.395,54 zł i wydatki w wysokości 3.518.835.995,54 zł. Deficyt budżetu wynosi 189.621.600,00 zł.

W § 1 ust. 4 uchwały Nr L/878/VII/2017 Rada Miasta Poznania ustaliła nowe brzmienie § 6 uchwały budżetowej, postanawiając, że „Planowany deficyt budżetu w kwocie 189.621.600,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek...”.

W budżecie po zmianach planuje się przychody w kwocie 409.908.800,00 zł, z tego z tytułu:

- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 2.584.000,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 374.965.675,00 zł, w tym pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 5.565.675,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 32.359.125,00 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 220.287.200,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu papierów wartościowych w kwocie 60.000.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 10.731.350,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 70.116.564,00 zł,
- spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 79.439.286,00 zł.

Rada Miasta Poznania podjęła w dniu 20 czerwca 2017 r. Nr L/880/VII/2017 w sprawie: zaciągnięcia kredytów na rynku krajowym. Rada postanowiła o zaciągnięciu kredytów w 2017 r. w kwocie do 369.400.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Poznania na 2017 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz emisji papierów wartościowych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 31 grudnia 2016 r. wynika, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.376.579.629,66 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.376.579.621,54 zł (w tym zakup telefonu na raty w kwocie 442,80 zł) oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 8,12 zł. Po zaciągnięciu planowanych w budżecie przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym i zagranicznym w wysokości 374.965.675,00 zł oraz dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 149.555.850,00 zł i wykupu obligacji w kwocie 60.000.000,00 zł, a także uwzględniając wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Poznania po zmianach umorzenie pożyczek (wiersz 14.4) w kwocie 526.900,00 zł i uregulowanie zobowiązań z tytułu zakupu telefonu na raty, dług Miasta z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2017 r. wyniesie 1.541.462.103,74 zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Poznania (po zmianach dokonanych uchwałą Nr L/877/VII/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r.) wykazano kwotę długu (wiersz 6) na koniec 2017 r. w kwocie 1.541.462.104,00 zł (różnica w kwocie 0,26 zł wynika z zaokrągleń).

W sprawozdaniu Rb-Z Miasta Poznania na dzień 31 marca 2017 r. wykazano zobowiązania w kwocie 1.296.121.845,98 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.296.112.167,09 zł (w tym zakup telefonu na raty w kwocie 387,45 zł) oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 9.678.89 zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Poznania po zmianach oraz przedłożonej wraz z wnioskiem tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynika, że w latach 2017-2027 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z poz. 9.6.1. WPF)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki + poręczenia + zobowiązania związku, zgodnie z przedłożoną tabelą)	Wskaźnik spłaty zobowiązań przy uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych (zgodnie z przedłożoną tabelą)
2017	14,17%	7,49%	7,20%
2018	12,70%	12,25%	11,96%
2019	11,92%	8,28%	7,99%
2020	10,50%	7,27%	7,07%
2021	10,87%	6,40%	6,26%
2022	10,52%	4,98%	4,87%
2023	10,26%	4,58%	4,50%
2024	10,06%	4,14%	4,09%
2025	10,18%	3,92%	3,89%
2026	10,35%	2,70%	2,69%
2027	10,61%	2,06%	2,06%

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2017-2027 spłata zobowiązań Miasta Poznania z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami, potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji oraz po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy nie powinna przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem osiągnięcia w 2017 roku oraz w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie zadłużenie Miasta Poznania.

W przypadku nieosiągnięcia w poszczególnych latach objętych prognozą zakładanych dochodów budżetu oraz wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych), emisji obligacji Jednostki bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji tak, aby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec
Aniela Michalec

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