

**UCHWAŁA Nr Ci.247.2020**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 16 października 2020 r.**

*w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, o który ubiega się Miasto Pułtusk*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach :

**Przewodniczący: Krzysztof POLENS**  
**Członkowie: Renata SOKOLNICKA**  
**Ireneusz KOŁAKOWSKI**

na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 89 ust. 1 pkt 2 art. 91 ust. 2 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), po rozpatrzeniu na posiedzeniu w Ciechanowie w dniu 16 października 2020 r.

**podjął następującą uchwałę:**

§ 1

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł (słownie: jeden milion złotych), który zostanie zaciągnięty na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

**Uzasadnienie**

W dniu 16 października 2020 roku Burmistrz Miasta Pułtusk zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł, który zostanie zaciągnięty na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne

W § 11 pkt 1 Uchwały Budżetowej Nr XXII/217/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rada Miejska w Pułtusku upoważniła Burmistrza do emisji papierów wartościowych oraz

zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.870.000 zł.

Burmistrz Miasta Pułtusk wydał Zarządzenie nr 245/2020 z dnia 12 października 2020 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000 zł, który zostanie zaciągnięty na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne.

Zarządzenie to ma umocowania prawne w Uchwale Nr XXXII/303/2020 z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zmian w Uchwale Budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2020, w której zaplanowano deficyt w kwocie 4.895.117,64 zł, a źródłem jego pokrycia są przychody pochodzące z kredytu długoterminowego lub pożyczki w kwocie 3.870.000 zł, wolne środki w kwocie 130.000 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bankowym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych (FDS) w kwocie 340.000 zł oraz wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 555.117,64 zł.

W załączniku Nr 1 do uchwały nr XXXII/303/2020 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30 września 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pułtusk wykazano prognozowane wykonanie dochodów:

2020r. –	151.719.676,21 zł
2021r. –	149.936.238,00 zł
2022r. –	144.795.291,00 zł
2023r. –	143.031.864,00 zł
2024r. –	147.348.533,25 zł
2025r. –	154.868.724,00 zł

W § 2 ust. 2 Zarządzenia nr 245/2020 z dnia 12 października 2020 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego określono, że spłata kredytu następować będzie w latach 2022-2025.

W załączonych do Zarządzenia nr 245/2020 z dnia 12 października 2020 roku przepływach środków wykazano następujące spłaty wnioskowanego kredytu:

2022r. –	100.000 zł
2023r. –	300.000 zł
2024r. –	300.000 zł
2025r. –	300.000 zł

Miasto Pułtusk dokonało zabezpieczenia spłaty kredytu wekslem in blanco.

Zgodnie z § 2 ust. 1 Zarządzenia nr 245/2020 z dnia 12 października 2020 r. spłata kredytu będzie dokonywana z wpływów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W załączniku nr 1 do uchwały nr XXXII/302/2020 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 30 września 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pułtusk wykazano łączne spłaty zobowiązań wraz z odsetkami:

2020r. –	8.166.013,25 zł
2021r. –	8.166.710,63 zł
2022r. –	7.289.499,15 zł

2023r. –	7.377.296,29 zł
2024r. –	6.998.928,53 zł
2025r. –	7.002.310,37 zł

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.

**W związku z powyższym Skład Orzekający Izby Obrachunkowej w Warszawie wydaje opinię jak w sentencji.**

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Krzysztof Polens*  
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

- 1) Burmistrza Miasta Pułtusk
- 2) a/a

