

Uchwała Nr V/56/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 lipca 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Miasto Tomaszów Mazowiecki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki zaciąganej przez Miasto Tomaszów Mazowiecki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty 229.605,00 zł (słownie: dwieście dwadzieścia dziewięć tysięcy sześćset pięć złotych zero groszy), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2016 roku i mieszczące się w nim zadanie pn. „Przebudowę pomieszczeń wraz z termomodernizacją budynku Przedszkola Nr 12 przy ul. Kombatantów 1/3 w Zespole Przedszkolnym”, przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Miasto w Wieloletniej Prognozie Finansowej z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 8 lipca 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 7 lipca 2016 roku znak: RBA.3051.2.6.1.174.2016 o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Miasto Tomaszów Mazowiecki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa pomieszczeń wraz z termomodernizacją budynku Przedszkola Nr 12 przy ul. Kombatantów 1/3 w Zespole Przedszkolnym”, do kwoty 229.605,00 zł.

Opinia Składu Orzekającego wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej Miasta Tomaszów Mazowiecki na 2016 rok, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w związku z art. 89 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki na lata 2016-2030 ze zmianami, a także prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej.

Uchwałą Nr XXX/286/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. Rada Miejska w Tomaszowie Mazowieckim w postanowiła zaciągnąć pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2016 roku i mieszczące się w nim zadanie pn. „Przebudowa pomieszczeń wraz z termomodernizacją budynku Przedszkola Nr 12 przy ul. Kombatantów 1/3 w Zespole Przedszkolnym”, do kwoty 229.605,00 zł (słownie: dwieście dwadzieścia dziewięć tysięcy sześćset pięć złotych zero groszy). W przedmiotowej uchwale wskazano, że pożyczka zostanie spłacona z dochodów i przychodów budżetowych w latach 2017-2020.

Działaniem swym Rada Miejska w Tomaszowie Mazowieckim wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, a także wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Miejską w Tomaszowie Mazowieckim limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Miasta Tomaszów Mazowiecki na koniec roku 2016, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie wskazanym w prognozie wynosić będzie 88.127.029,22 zł, a zatem kształtować się będzie na poziomie 40,58% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Podkreślić należy, że zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat – dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Mając na względzie obowiązujące zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w wyżej wskazanym artykule, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki (ze zmianami

dokonanymi do dnia 30 czerwca 2016 roku), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2016-2030, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w roku **2019 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 9,21%/9,86%**. Jednocześnie podkreślenia wymaga okoliczność, że wieloletnia prognoza finansowa zakłada znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach budżetowych: **z kwoty 10.357.432,39 zł w roku 2016 do kwoty 18.668.114,00 zł w 2017 roku, a następnie do kwoty 23.444.228,00 zł w roku 2018 oraz do kwoty 32.165.263,00 zł w roku 2020**, co ma przełożenie na wzrost wskaźnika jednorocznego w przywołanych latach, a w konsekwencji na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w kolejnych latach budżetowych.

Skład Orzekający ponadto zauważa, że z przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń w zakresie spłat zadłużenia wynika, że począwszy od roku 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto Tomaszów Mazowiecki dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.