



## UCHWAŁA Nr III/185/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 1 sierpnia 2019 roku  
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia  
przez Miasto Brzeziny

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 561 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk – członek
3. Bogdan Łągwa - członek

w związku z wnioskiem Burmistrza Miasta Brzeziny o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

### **uchwała, co następuje:**

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.234.428,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Miasto Brzeziny w 2019 roku w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu, wynikającego z zaplanowanej do realizacji inwestycji pn. Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Brzeziny.

### **Uzasadnienie**

Po zapoznaniu się z wnioskiem Burmistrza Miasta w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2019 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Skład Orzekający podkreśla, że w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia przez Miasto Brzeziny w 2019 roku w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu, wynikającego m.in. z zaplanowania do realizacji inwestycji polegającej na Wymianie oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Brzeziny, wydał już w dniu 22 stycznia 2019 roku opinię Nr III/3/2019. Opinia ta wydana została na podstawie obowiązującego w dniu 22 stycznia 2019 roku budżetu Miasta Brzeziny, wieloletniej prognozy finansowej oraz podjętej przez Radę Miasta Uchwały Nr VI/44/2019 z dnia 16 stycznia 2019 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z przeznaczeniem na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

W dniu 27 lipca 2019 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Uchwała Rady Miasta Brzeziny Nr XV/103/2019 z dnia 19 lipca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. W § 5 przedmiotowej Uchwały postanowiono o uchyleniu Uchwały Nr VI/44/2019 z dnia 16 stycznia

2019 roku. Jednocześnie jednostka przesłała wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia na podstawie Uchwały Nr XV/103/2019 z dnia 19 lipca 2019 roku. Na wniosek Przewodniczącego Składu Orzekającego RIO, jednostka przesłała dodatkowe informacje w odniesieniu do zagadnienia, czy zaopiniowana w Uchwale Składu Orzekającego Nr III/3/2019 z dnia 22 stycznia 2019 roku pożyczka została zaciągnięta. Z przesłanego wyjaśnienia wynika, że pożyczka nie została zaciągnięta.

Wydając w dniu dzisiejszym przedmiotową opinię Skład Orzekający podkreśla, że wydana w dniu 22 stycznia 2019 roku opinia Nr III/3/2019 w sprawie możliwości spłaty zaplanowanej do zaciągnięcia pożyczki w NFOŚiGW w wysokości 2.692.181,00 zł, stała się bezprzedmiotowa.

Z posiadanych (na dzień wydania opinii) danych zawartych w rejestrach Izby wynika, że pożyczkę w wysokości 1.234.428,00 zł Rada Miasta zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. na finansowanie planowanego deficytu budżetu, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Miasta Nr IV/26/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok, zmienionego Uchwałą Nr XV/101/2019 z dnia 19 lipca 2019 roku.

Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 4.685.454,20 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu pożyczki w wysokości 1.234.428,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 3.451.026,20 zł. Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 9 Uchwały Nr IV/26/2018 w sprawie uchwalenia budżetu – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 3.000.000,00 zł.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2019 oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Miasta Uchwałą Nr IV/27/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. Wieloletnia prognoza finansowa (zwana dalej; wpf) zmieniona została Uchwałą Nr XV/102/2019 z dnia 19 lipca 2019 roku w sprawie zmiany wpf. Obejmuje ona okres 2019 - 2035 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Obliczone na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźniki planowanych spłat zobowiązań w okresie objętym prognozą kwoty długu, nie przekraczają w poszczególnych latach ustalonych na podstawie ww. przepisu, dopuszczalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2019 – 4,76 % do 8,61 %,
- w 2020 – 5,18 % do 7,67 %,
- w 2021 – 5,56 % do 8,91 %,
- w 2022 – 5,44 % do 9,60 %,
- w 2023 – 5,52 % do 12,87 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty zadłużenia są niższe od prognozowanego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia o co najmniej kilkanaście punktów procentowych.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2019 roku długu Gminy wynosić będzie 14.266.509,00 zł, co stanowić będzie 28,06 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej w/w wynika, że spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań powinna nastąpić w 2035 roku.

*Biorąc pod uwagę zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych, ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego - Skład Orzekający podkreśla, że służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.*

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.