



UCHWAŁA Nr III/8/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 stycznia 2021 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 2019r., poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik – 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 876.990,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Miasto Brzeziny w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Brzeziny.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Burmistrza Miasta z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Skład Orzekający podkreśla, że w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki przeznaczonej na sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego min. z realizacji zadania inwestycyjnego pn. Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Brzeziny, wydał już w dniu 9 marca 2020 roku opinię Nr III/45/2020. Podstawę jej wydania stanowił obowiązujący w dniu 9 marca 2020 roku budżet Miasta Brzeziny, wieloletnia prognoza finansowa oraz Uchwała Nr XXIII/164/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki w wysokości 1.234.428,00 zł, Uchwała XXIII/164/2020 została zmieniona Uchwałą Nr XXIV/176/2020 z dnia 27 lutego 2020 roku. Wypłatę pożyczki zaplanowano w dwóch transzach w 2020 roku 1.172.706,00 zł i w 2021 roku 61.722,00 zł.

W dniu 22 grudnia 2020 roku wpłynął wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia na realizację tego samego zadania, tj. Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Brzeziny. Rada Miasta Brzeziny podjęła w dniu 11 grudnia 2020 roku Uchwałą Nr XXXIV/248/2020 w sprawie zmiany Uchwały XXIII/164/2020 zmienionej Uchwałą Nr XXIV/176/2020, dokonano w niej zmiany wysokości zaciąganej pożyczki do kwoty 876.990,00 zł oraz wysokości wypłacanych transz w poszczególnych latach, w 2020 rok – 8.769,90 zł i w 2021 roku – 868.220,10 zł.

Wydając w dniu dzisiejszym przedmiotową opinię Skład Orzekający podkreśla, że wydana w dniu 9 marca 2020 roku opinia Nr III/45/2020 w sprawie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.234.428,00 zł stała się bezprzedmiotowa.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający dokonał oceny możliwości jej spłaty na podstawie uchwalonego budżetu na 2021 rok, który został podjęty Uchwałą Nr XXXV/252/2020 w dniu 30 grudnia 2020 roku i wieloletniej prognozy finansowej podjętej Uchwałą Nr XXXV/251/2020. Prognoza kwoty długu obejmuje okres 2021 - 2035 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Budżet na 2021 rok jednostka planuje z deficytem w wysokości 3.369.624,20 zł, zostanie on pokryty pożyczkami w wysokości 988.220,10 zł i kredytami w wysokości 2.381.404,10 zł. Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 9 pkt 2 Uchwały Nr XXXV/252/2020 w sprawie uchwalenia budżetu – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 4.000.000 zł.

Obliczone na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźniki prognozowanych 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 2021 – 7,84 % do 12,84 %,
- w 2022 – 8,00 % do 8,76 %,
- w 2023 – 8,16 % do 8,31 %,
- w 2024 – 5,60 % do 9,50 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty zadłużenia są niższe od prognozowanego dopuszczalnego wskaźnika spłat zadłużenia o kilka punktów procentowych. Podkreślić należy, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji prognozowanych dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2021 roku długu Miasta wynosić będzie 14.627.559,69 zł, co stanowić będzie 24,14 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wpf 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 Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.