



UCHWAŁA Nr III/32/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 lutego 2021 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej

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. Radosław Hrychorczuk – członek

w związku z wnioskiem Prezydenta Miasta Skierniewice o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 76.633,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Miasto Skierniewice w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2021 roku, wynikającego min.: z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku przy ul. Kozińskiego 3”.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Prezydenta Miasta w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki przewidzianej do zaciągnięcia w 2021 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z materiałów będących w zasobach Izby wynika, że Rada Miasta Skierniewice zaplanowała zaciągnąć w 2021 roku pożyczkę w wysokości 76.633,00 zł, zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawa ofp), tj. na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2021 roku.

Budżet Miasta na 2021 rok uchwalony został Uchwałą Nr XXVI/113/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok, zmieniony Uchwałą Nr XXVII/2/2021 z dnia 21 stycznia 2021 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie. W wyniku dokonanych zmian budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 48.084.668,89 zł, jako źródła jego pokrycia wskazano: kredyty i pożyczki w wysokości 29.932.195,21 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu w wysokości 17.375.722,00 zł oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 776.751,68 zł.

Opiniowana pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp) w § 15 pkt 2 Uchwały Nr XXVI/113/2020 w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok, zmienionej

Uchwałą Nr XXVII/2/2021 w sprawie zmian w budżecie na 2021 rok – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 40.000.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Prezydent Miasta działając na podstawie § 16 pkt 2 Uchwały Rady Miasta Nr XXVI/113/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2021 rok, podjął w dniu 29 stycznia 2021 roku Zarządzenie Nr 16.2021 w sprawie zaciągnięcia pożyczki, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2021 roku, wynikającego m.in. z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku przy ul. Kozińskiego 3”. Jednostka zaplanowała spłatę pożyczki w latach 2022 – 2026.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2021 oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Miasta Uchwałą Nr XXVI/112/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. Wieloletnia prognoza finansowa (zwana dalej; wpf) zmieniona została Uchwałą Nr XXVII/1/2021 z dnia 21 stycznia 2021 roku w sprawie zmiany wpf. Obejmuje ona okres 2021 - 2031 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

W uchwalonej wpf łączna kwota zadłużenia przypadająca do spłaty w każdym roku objętym wpf, z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza ustalonych dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia w tych latach, zatem spełniona jest zasada wynikająca z art. 243 ustawy ofp. Podkreślić należy, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji prognozowanych dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów. Zgodnie z cytowanym wyżej przepisem, nadwyżki operacyjne stanowią podstawę obliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach obowiązywania prognozy kwoty długu.

Biorąc po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) Skład Orzekający wskazuje, 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 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.

Planowane na koniec 2021 roku zadłużenie Miasta Skierniewice będzie wynosiło 190.322.759,98 zł, co będzie stanowić 58,80 % planowanych dochodów jednostki. Najwyższe zadłużenie wystąpi w 2022 roku, wyniesie ono 208.833.403,98 zł, co będzie stanowiło 59,82 % prognozowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w 2031 roku, w okresie 2021 - 2022 rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2023 – 2024 będą pokryte w części z zaciągniętych nowych zobowiązań a w części z nadwyżki budżetu, natomiast w latach 2025 - 2031 rozchody w całości zostaną pokryte prognozowanymi do uzyskania nadwyżkami budżetowymi.

Od opinii wyrażonej w niniejszej 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.