



UCHWAŁA Nr III/134/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 września 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 2021r., poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński – członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

w związku z wnioskiem Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 39.312,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Miasto Rawa Mazowiecka 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. „Modernizacja oświetlenia ciągu rowerowego od tamy do ulicy Fawornej w Rawie Mazowieckiej”.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Burmistrza 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 Rawa Mazowiecka zaplanowała zaciągnąć w 2021 roku pożyczkę w wysokości 39.312,00 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 XXV/217/21 z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok, zmieniony Uchwałą Nr XXX/261/2021 z dnia 6 sierpnia 2021 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie. W wyniku dokonanych zmian budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 18.143.406,00 zł, jako źródła jego pokrycia wskazano:

- kredyty i pożyczki oraz emisję papierów wartościowych w wysokości 11.495.163,00 zł,
- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu oraz wynikających 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 3.350.555,00 zł,
- wolnych środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.297.688,00 zł.

Opiniowana pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp) w § 8 pkt 3 Uchwały Nr XXV/217/21 w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok – limicie zobowiązań z

tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 15.000.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia opiniowanej pożyczki Rada Miasta wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 6 sierpnia 2021 roku Uchwałę Nr XXX/264/21 w sprawie zaciągnięcia pożyczki 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. „Modernizacja oświetlenia ciągu rowerowego od tamy do ulicy Fawornej w Rawie Mazowieckiej”. Spłata pożyczki została zaplanowana 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 XXV/216/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. Wieloletnia prognoza finansowa (zwana dalej; wpf) zmieniona została Uchwałą Nr XXX/262/21 z dnia 6 sierpnia 2021 roku w sprawie zmiany wpf. Obejmuje ona okres 2021 - 2034 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, zatem spełniona jest zasada wynikająca z art. 243 ustawy ofp. Relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 5,78 % do 12,52 %,
- w 2022 – 5,74 % do 9,94 %,
- w 2023 – 5,45 % do 9,10 %,
- w 2024 – 6,67 % do 8,67 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty zadłużenia są niższe od prognozowanego dopuszczalnego wskaźnika spłat 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 stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia.

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 Rawa Mazowiecka będzie wynosiło 53.803.892,61 zł, co będzie stanowić 49,45 % planowanych dochodów jednostki. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w 2034 roku, w 2021 roku rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w 2022 roku będą pokryte w części z zaciągniętych nowych zobowiązań a w części z nadwyżki budżetu, natomiast w latach 2023 - 2034 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.