

UCHWAŁA Nr III/54/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 marca 2023 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej
do zaciągnięcia przez Gminę Jeżów

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1668), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

w związku z wnioskiem Burmistrza Jeżowa o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki do wysokości 363.348,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Gminę Jeżów w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu, wynikającego m.in.: z zaplanowanej do realizacji inwestycji pn. „Budowa Kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Przybyszyce, Jeżów ul. Nadachowskiego i Jasienin Duży”.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Burmistrza Gminy w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2023 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z posiadanych materiałów wynika, że pożyczkę do wysokości 363.348,00 zł Rada Miejska w Jeżowie zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawy ofp), tj. na finansowanie planowanego deficytu budżetu, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Miejskiej Nr XLVIII/324/2023 z dnia 30 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, zmienionego Uchwałą Nr XLIX/329/2023 z dnia 15 marca 2023 roku.

Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 4.592.468,99 zł, zostanie pokryty przychodami z tytułu:

- pożyczki oraz wyemitowanych papierów wartościowych w wysokości 3.772.374,28zł,
- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ofp w wysokości 645.934,73 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych za szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 174.159,98 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 7 Uchwały Nr XLIX/329/2023 z dnia 15 marca 2023 roku w sprawie zmian w budżecie – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 6.000.000,00 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Miejska wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 15 marca 2023 roku Uchwałę Nr XLIX/330/2023 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku, wynikającego min.: z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Przybyszyce, Jeżów ul. Nadachowskiego i Jasienin Duży”.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na 2023 rok oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Miejskiej Uchwałą Nr XLVIII/323/2023 z dnia 30 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr XLIX/328/2023 z dnia 15 marca 2023 roku. Obejmuje ona okres 2023 – 2038 i uwzględnia min.: prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania oraz rozchody.

Obliczone na podstawie art. 243 ww. ustawy wskaźniki planowanych spłat zobowiązań w okresie objętym prognozą kwoty długu, nie przekraczają dopuszczalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikami w latach 2023 - 2026 przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 7,46 % do 19,20 %,
- w 2024 – 7,43 % do 12,69 %,
- w 2025 – 7,95 % do 9,70 %,
- w 2026 – 9,08 % do 11,96 %.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczną (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost kosztów związanych z wykonywaniem obowiązkowych zadań przez samorządy), należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących, co może pogorszyć relacje z art. 243 ww. ustawy. Zatem Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Gminy 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 i na tej podstawie ewentualnie dokonywać korekty poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorować kwotę długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2023 roku długu Gminy wynosić będzie 9.881.639,71 zł, co stanowić będzie 22,24 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi w 2038 roku. Spłatę zadłużenia w 2023 roku jednostka planuje pokryć przychodami z tytułu emisji obligacji, w 2024 roku przychodami z kredytów i z nadwyżki budżetu, natomiast w okresie 2025 – 2038 z prognozowanych nadwyżek budżetów.

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 jej otrzymania.

