



Uchwała Nr IV / 134 / 2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 3 października 2023 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 525.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Burmistrza Wielunia w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Łodzi w wysokości 525.000,00 zł, zaciąganej na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku z przeznaczeniem na zadanie pn. „Wzrost efektywności energetycznej Gminy Wieluń – etap I – Wymiana źródeł światła w oświetleniu drogowym”,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325)

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 525.000,00 zł, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Wieluniu nr LXXIX/962/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na rok 2023 wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Miejskiej w Wieluniu nr LXXIX/961/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieluń na lata 2023-2036 wraz ze zmianami,

- uchwałę Rady Miejskiej w Wieluniu nr XCII/1114/23 z dnia 29 sierpnia 2023r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Łodzi,
- wniosek z dnia 6 września 2023 roku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 525.000,00 zł.

Na podstawie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 29 sierpnia 2023 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę Nr XCII/1114/23 sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Z treści §1 przedmiotowej uchwały wynika, że pożyczka w wysokości 525.000,00 zł zaciągnana będzie na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku z przeznaczeniem na zadanie pn. „Wzrost efektywności energetycznej Gminy Wieluń – etap I – Wymiana źródeł światła w oświetleniu drogowym” . Zgodnie z §2 tej uchwały jednostka zaplanowała spłatę pożyczki w latach 2024-2036 z dochodów własnych budżetu Gminy Wieluń.

W budżecie Gminy Wieluń na 2023 rok zaplanowano do uzyskania dochody w wysokości 167.934.153,10 zł oraz wydatki budżetowe na poziomie 205.105.420,93 zł. Planowany deficyt kształtuje się na poziomie 37.171.267,83 zł, przychody wyniosą 45.237.785,83 zł, natomiast rozchody stanowią kwotę 8.066.518,00 zł. Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w §5 pkt 2 uchwały nr LXXIX/962/22 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na rok 2023 - limicie zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów oraz danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wieluń stwierdzono, że obciążenie budżetu Gminy w latach, na które przypada spłata zaciąganej pożyczki (2024-2036) nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych wskaźnika spłat. W

latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na to, że w 2023 roku (pomimo spełnienia relacji z art. 242 ustawy) dochody bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wydatków bieżących o 3.425.097,18 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wprowadzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt, iż w kolejnych latach Gmina Wieluń, pomimo zakładanego ujemnego wyniku na działalności operacyjnej w 2023 roku, prognozuje uzyskanie wysokich nadwyżek operacyjnych - na poziomie 2.426.000,00 zł w 2024 roku, 11.996.000,00 zł w 2025 roku 19.340.000,00 zł w 2026 roku oraz 26.440.000,00 zł w 2027 roku. W związku z powyższym w ocenie Składu Orzekającego istnieje konieczność dokonywania przez jednostkę bieżących analiz poziomu planowanych i wykonanych dochodów i wydatków bieżących w roku 2023 oraz prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w następnych latach objętych wieloletnią prognozą. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych (nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) wpływa bowiem bezpośrednio na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych Gminy, a także spłaty zadłużenia.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, w ocenie Składu, Gmina Wieluń będzie miała możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 525.000,00 zł. Podkreślić należy jednak, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów, jak również utrzymania prognozowanego poziomu wydatków. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach

publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie korekt prognozowanych wielkości.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.