

Uchwała Nr V/157/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 30 października 2023 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez
Miasto Zduńska Wola pożyczki długoterminowej

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Anna Adamczewska | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Miasto Zduńska Wola w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty 348.067,00 zł (słownie: trzysta czterdzieści osiem tysięcy sześćdziesiąt siedem złotych zero groszy), na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 roku z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa parku przy ul. Sieradzkiej”.

Uzasadnienie

W dniu 26 września 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 25 września br. o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty 348.067,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa parku przy ul. Sieradzkiej”.

Opinia Składu Orzekającego, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, poprzedzona została analizą:

- uchwały nr LXI/929/22 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Zduńska Wola na 2023 rok, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), z uwzględnieniem zmian na dzień wydania niniejszej opinii,

- uchwały nr LXI/928/22 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zduńska Wola, a także prognozy kwoty długu stanowiącej część tejże prognozy, z uwzględnieniem zmian na dzień wydania niniejszej opinii,
- uchwały nr LXXIII/1033/23 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 24 sierpnia 2023 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa parku przy ul. Sieradzkiej” oraz uchwały nr LXXV/1066/23 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 26 października 2023 roku zmieniającej uchwałę w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa parku przy ul. Sieradzkiej”.

Uchwałą nr LXXIII/1033/23 z dnia 24 sierpnia 2023 roku zmienioną uchwałą nr LXXV/1066/23 z dnia 26 października br. Rada Miasta Zduńska Wola postanowiła zaciągnąć w 2023 roku długoterminową pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty 348.067,00 zł (słownie: trzysta czterdzieści osiem tysięcy sześćdziesiąt siedem złotych zero groszy), na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 r. z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa parku przy ul. Sieradzkiej”. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2024-2036 dochodami z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych, a w przypadku gdy zabraknie tych dochodów, przychodami z zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji.

Działaniem swym Rada Miasta Zduńska Wola wypełniła dyspozycję normy zawartej w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W uchwale budżetowej Miasta Zduńska Wola (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 21 września 2023 roku*) Rada Miasta Zduńska Wola ustaliła limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz pożyczek i kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu w 2024 roku w wysokości 400.000,00 zł.

Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Zduńska Wola (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 21 września br.*) wynika, że uprzednio wymienione zadanie jako przedsięwzięcie majątkowe zostało przewidziane do realizacji w latach 2023-2024, w tym w 2024 roku prognozowany limit wydatków wynosi 2.715.644,00 zł. Rada Miasta Zduńska Wola określiła także dla tego przedsięwzięcia limit zobowiązań w wysokości 2.715.644,00 zł.

Ponadto z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zduńska Wola (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 21 września 2023 roku*) wynika, że w latach 2023-2040 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając osiągnięcie w każdym roku, tzw. *nadwyżek operacyjnych*.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, Miasto Zduńska Wola wykazało, że w latach 2023-2038 (w tym w latach 2024-2036, które obejmują okres spłaty pożyczki) obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto Zduńska Wola dochodów (*w tym dochodów bieżących, jak i majątkowych*), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżek operacyjnych*).

Skład Orzekający podkreśla również, że niniejsza opinia została wydana przy założeniu, że w budżecie 2024 roku oraz w wieloletniej prognozie finansowej będzie kontynuowana realizacja przedsięwzięcia pn.: „Budowa parku przy ul. Sieradzkiej” oraz, iż założenia dotyczące finansowania przedmiotową pożyczką wyniku budżetu 2024 roku nie ulegną zmianie.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki