

Uchwała Nr I/132/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 października 2019 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez
Miasto Zgierz kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie
działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość spłaty przez Miasto Zgierz kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE zaciąganego w kwocie 14.273.631 zł (słownie: czternaście milionów, dwieście siedemdziesiąt trzy tysiące sześćset trzydzieści jeden złotych).

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Zgierza pismem nr FN.3022/1/2019 z dnia 1 października 2019 roku wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Zgierz kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2019 roku na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE zaciąganego w kwocie 14.273.631 zł.

Na podstawie Uchwały nr XII/150/2019 z dnia 26 września 2019 roku Rada Miasta Zgierza postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2019 roku na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE zaciąganego w kwocie 14.273.631 zł. Wyżej wskazaną uchwałą Rada Miasta Zgierz postanowiła sfinansować następujące zadania:

- „Kompleksowa termomodernizacja budynków na terenie Miasta Zgierza” - 4.314.782 zł,
- „Modernizacja energetyczna budynków zasobu komunalnego oraz użyteczności publicznej na terenie miasta Zgierza” - 1.961.499 zł,
- „Poprawa jakości, funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Gminy Miasto Zgierz” -1.394.377 zł,
- „Szlakiem architektury włókienniczej – rewitalizacja Miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM” - 6.602.973 zł.

W uchwale wskazano, że spłata kredytu nastąpi ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego w terminach i kwotach okresowych płatności nie później niż do końca 2020 roku.

W uchwale budżetowej Miasta ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE w wysokości 24.270.000 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Z uchwały budżetowej wynika, że przychody z tytułu długoterminowego kredytu w kwocie 14.273.631 zł przeznaczone zostaną na pokrycie deficytu budżetu roku 2019 na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE. Planowana w budżecie na rok 2019 kwota deficytu to 29.846.576,29 zł.

Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Zgierza, przyjętej na podstawie uchwały nr V/36/2019 Rady Miasta Zgierza z dnia 31 stycznia 2019 roku, (ze zmianami) wynika, że w latach 2019-2034 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień wydania niniejszej opinii zastosowanie znajduje reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2018 roku, wg której dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Z prognozy kwoty długu wynika, że w roku, na który przypada spłata kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, tj. w roku 2020, obciążenie budżetu Miasta Zgierza z tytułu spłaty zadłużenia kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, ale po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych (2,24% < 4,9%). Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2020 roku wskaźnik spłaty długu, bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń, nie jest spełniony (7,65% > 4,9%).

Mając powyższe na względzie, w ocenie Składu Orzekającego możliwość spłaty długu Miasta w roku przyszłym jest obarczona ryzykiem. Zatem dla spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przyjęte przez Miasto Zgierz założenia wymagać będą pełnej realizacji w 2019 roku planowanych dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu wypracowania, tzw. wskaźnika jednorocznego na poziomie nie niższym od zakładanego oraz pełnej realizacji w 2020 dochodów przewidywanych do uzyskania przez Miasto z tytułu dotacji ze środków europejskich związanych z realizacją

zadań majątkowych. W związku z tym konieczne jest terminowe, zgodne z harmonogramami wykonanie tych zadań.

Ponadto, mając na uwadze zmiany ustawy 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), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty tychże zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 wyżej wskazanej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zasadne jest zatem, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym 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 brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (*por.: art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*).

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Kaźmierczak