

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a
Warszawa

Znak sprawy: 3.2.b/46/2023



Warszawa, dnia 03.07.2023

WB → BIP
04.07.2023
[Signature]

Urząd Miasta Otwocka

ul. Armii Krajowej 5
Otwock

OPINIA

Dotyczy: Wniosek nr WBU.3051.1.2023 Prezydenta Miasta Otwocka z dnia 19.05.2023

W załączeniu przekazuję pliki:

- UCHWALA_3.2.b-46-2023_1_akt.pdf
- UCHWALA_3.2.b-46-2023_2_akt.zip

Informacje uzupełniające:

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 1337947

Identyfikator wniosku xml: 1354103

a/a



UCHWAŁA 3.2.b/46/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 czerwca 2023 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Otwock w latach 2023 - 2025 długoterminowej pożyczki w łącznej kwocie 38.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w latach 2023-2025 w związku z realizacją zadań inwestycyjnych, w tym budowę krytego basenu na terenie Miasta Otwocka.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący - Konrad Pachocki
Członkowie - Aneta Dygus
- Justyna Wróblewska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Otwock w latach 2023 - 2025 długoterminowej pożyczki w łącznej kwocie 38.000.000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 19 maja 2023 r. nr. WBU.3051.1.2023 (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 02.06.2023 r.) Prezydent Miasta Otwocka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z wnioskiem o wydanie opinii, o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Miasto Otwock w latach 2023 - 2025 długoterminowej pożyczki w łącznej kwocie 38.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w latach 2023-2025 w związku z realizacją zadań inwestycyjnych, w tym budowę krytego basenu na terenie Miasta Otwocka.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Nr LXXXII/872/23 Rady Miasta Otwocka z dnia 26 kwietnia 2023 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie planowanego deficytu budżetowego;
- uchwały budżetowej Miasta Otwocka na 2023 rok;
- uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Otwocka na lata 2023 – 2041;
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Otwocka;

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Otwock długoterminowej pożyczki w kwocie 38.000.000,00 zł przeznaczonej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w latach 2023 - 2025.

Skład Orzekający przy dokonywaniu oceny sytuacji finansowej Miasta Otwocka uwzględnił spełnienie wymogów formalno – prawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki;

- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90;
- art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;
- art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2027-2041.

Ponadto dokonał oceny kondycji finansowej Miasta Otwocka, wynikającej z analizy:

- wykonania budżetu za I kwartał 2023 r.;
- prognozy dochodów Miasta Otwocka w okresie spłaty opiniowanej pożyczki;
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający stwierdził, iż:

W dniu 26 kwietnia 2023 roku Rada Miasta Otwocka podjęła Uchwałę Nr LXXXII/872/23 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 38.000.000,00 zł, przy czym z przedmiotowej uchwały wynika, iż zobowiązanie zostanie zaciągnięte w następujących transzach:

- 2023 rok – 11.000.000,00 zł (słownie: jedenaście milionów złotych);
- 2024 rok – 13.000.000,00 zł (słownie: trzynaście milionów złotych);
- 2025 rok – 14.000.000,00 zł (słownie: czternaście milionów złotych).

Zgodnie z treścią wniosku o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki, jej spłata nastąpi w latach 2027 - 2041. Źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu gminy w latach obejmujących spłatę. Z przedłożonych dokumentów wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów (19 głosów „za”, 1 głos „przeciw”, 1 głos „wstrzymujący się”) w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwalony na 2023 rok budżet Miasta po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości 59.972.779,17 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Miasta Otwocka wskazała przychody pochodzące z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 18.235.437,39 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek w wysokości 16.448.730,08 zł (w tym: 11.000.000,00 zł stanowiące pierwszą transzę planowanej do zaciągnięcia pożyczki) oraz z tytułu wolnych środków w wysokości 25.288.611,70 zł. Określone uchwałą budżetową przychody łącznie wynoszą 63.983.039,17 zł, natomiast planowane rozchody 4.010.260,00 zł. Zatem opiniowana pożyczka planowana do zaciągnięcia w 2023 roku mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Miasta na 2023 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 marca 2023 r. wynika, że na koniec I kwartału 2023 roku Miasto posiadało zobowiązania dłużne w kwocie 34.695.711,12 zł, przy czym jednostka nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Zgodnie z obowiązującą na dzień wydania opinii Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Otwocka na lata 2023 – 2041 dług Miasta na koniec 2023 roku wyniesie 50.696.841,20 zł. Jednocześnie określony w WPF wskaźnik spłaty długu Miasta w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2027 – 2041, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie w omawianej prognozie w latach 2024 i 2025 wykazano deficyt budżetowy w kwotach odpowiednio 13.000.000,00 zł i 14.000.000,00 zł, którego źródłem finansowania będą przychody z tytułu opiniowanej pożyczki.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja dochodów Miasta będzie przebiegała na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Miasta. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak sentencji niniejszej uchwały.