

Uchwała Nr V/42/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 stycznia 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej
zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki
Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz.1113) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,poz.1240 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty zaciąganej przez Miasto i Gminę Poddębice pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu w łącznej wysokości 477.445,00 zł (słownie złotych: czterysta siedemdziesiąt siedem tysięcy czterysta czterdzieści pięć), uruchamianej w dwóch transzach: w roku 2014 w kwocie 289.309,18 zł, w roku 2015 w kwocie 188.135,82 zł.

Uzasadnienie

W dniu 8 stycznia 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu w łącznej wysokości 477.445,00 zł, uruchamianej w dwóch transzach: w roku 2014 w kwocie 289.309,18 zł, w roku 2015 w kwocie 188.135,82 zł. Rada Miejska w Poddębicach w dniu 23 grudnia 2013 roku podjęła

Uchwałę nr XLIV/262/13 w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki, zmienioną Uchwałą XLV/267/14 Rady Miejskiej w dniu 21 stycznia 2014 roku. Przedmiotowa pożyczka spłacana będzie w latach 2015-2030.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej, 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 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Miasta na lata 2014 – 2030. Działaniem swym Rada Miejska w Poddębicach wypełniła dyspozycję art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Miejską w Poddębicach na 2014 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Miasta i Gminy Poddębice na koniec roku 2014 kształtować się będzie na poziomie 49,70 % dochodów budżetu ogółem. Poczawszy, od roku 2014 obowiązują zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zatem Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Uchwale nr XLIV/258/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poddębice lata 2014 – 2030, z której wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 u.f.p. Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2014 - 2016 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (7,61%/8,86% 7,40%/8,80% 8,71/9,33%). Zatem, w latach 2014-2016 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, co wymaga w roku budżetowym, jak i w kolejnych latach, pełnej realizacji planowanych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej dochodów, zarówno bieżących, jak i majątkowych, oraz dochodów ze sprzedaży majątku, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych. W prognozie Miasto przyjęło nadto założenie, że począwszy od roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie

finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Rogów odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek