

Uchwała nr V/186/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 lipca 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 z późniejszymi zmianami) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty zaciąganej przez Miasto i Gminę Koluszki pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu w łącznej wysokości 1.066.511,00 zł (słownie złotych: jeden milion sześćdziesiąt sześć tysięcy pięćset jedenaście), uruchamianej w dwóch transzach: w roku 2014 w kwocie 639.906,00 zł, w roku 2015 w kwocie 426.605,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 1 lipca 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Koluszki 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 z przeznaczeniem na realizację budowy kanalizacji deszczowej w ulicy 3 Maja w Koluszkach w ramach zadania pn.:” Opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę ulicy Staszica i 3 Maja w Koluszkach

wraz z realizacją” w łącznej wysokości 1.066.511,00 zł, uruchamianej w dwóch transzach: w roku 2014 w kwocie 2639.906,00 zł, w roku 2015 w kwocie 426.605,00 zł. Rada Miejska w Koluszkach w dniu 23 czerwca 2014 roku podjęła Uchwałę nr XLV/105/2014 w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki. Przedmiotowa pożyczka spłacana będzie w latach 2016-2025.

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 – 2025. Działaniem swym Rada Miejska w Koluszkach 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 Koluszkach 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 Koluszki na koniec roku 2014 kształtować się będzie na poziomie 38,93 % dochodów budżetu ogółem. 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 również pod uwagę dane wykazane w Uchwale Nr XXXVIII/143/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koluszki na lata 2014 – 2023 (*wraz ze zmianami dokonanyymi do 23.06.2014 roku*), 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. Wskaźnik spłaty zadłużenia do dochodów ogółem budżetu w stosunku do wskaźnika maksymalnego kształtował się będzie: w roku 2014 **7,08%/13,96%**; w roku 2015 **6,74%/15,71%**, w roku 2016 **8,01%/19,99%**, w kolejnych latach ma tendencję malejącą. W prognozie kwoty długu Miasta i Gminy Koluszki przyjęto, że w latach 2016-2025 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetu (*nadwyżki budżetowej*). Jednocześnie, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto i Gminę Koluszki dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów

majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku (*planowanych do uzyskania w roku 2014 w kwocie 5.563.082,47 zł, w roku 2015 w kwocie 500.000,00 zł, w roku 2016 w kwocie 1.300.000,00 zł oraz w latach następnych*), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Przy powyższym należy wskazać, że z danych zawartych w sprawozdaniach za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku wynika, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło jedynie 1,51% zaplanowanych pierwotnie do osiągnięcia dochodów z tego tytułu.

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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek