

Uchwała nr V/193/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 lipca 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej
przez Gminę Dmosin w Wojewódzkim Funduszu Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
na pokrycie planowanego deficytu budżetu powstałego
w związku z zadaniem inwestycyjnym pn. „Budowa sieci
kanalizacji sanitarnej w miejscowości Osiny, ul. Fabryczna”.

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 ze zm.) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Dmosin w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powstałego w związku z zadaniem inwestycyjnym pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Osiny, ul. Fabryczna”, w wysokości 287.356,00 zł (słownie: dwieście osiemdziesiąt siedem tysięcy trzysta pięćdziesiąt sześć złotych), z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 2 lipca 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Dmosin o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 287.356,00 zł, zaciąganej przez Gminę Dmosin w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z zadaniem inwestycyjnym pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Osiny, ul. Fabryczna”. W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Gminy Dmosin upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 15 pkt 1 Uchwały nr XXVI/210/13 z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dmosin na 2014 rok, w brzmieniu nadanym na mocy Uchwały nr XXXI/241/14 z dnia 3 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu oraz zmian w budżecie Gminy Dmosin na 2014 rok, Wójt Gminy Dmosin - Zarządzeniem nr 0050.47.2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2015-2024.

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 zw. z art. 89 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dmosin na lata 2014 - 2027. Działaniem swym Wójt Gminy Dmosin wypełnił 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, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Dmosin limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Dmosin na koniec roku 2014, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 28,73% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Począwszy od roku 2014 obowiązują nowe 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 Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dmosin (ze zmianami dokonanyymi do dnia 13 czerwca 2014 roku), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2014-2027, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata

2011-2012 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2013 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2014 kształtuje się na poziomie 5,39% (wg wykonania roku 2013 na poziomie 5,91%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 3,97% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. Natomiast w roku 2015 relacja ta bez uwzględnienia wyłączeń z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych przekroczyłaby dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty długu, bowiem kształtowałyby się następująco: **6,84%/6,71%**, a po uwzględnieniu wyłączeń wyniesie 5,13%/6,71%. **Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone były ich zwrot, w roku 2015 nastąpiłoby przekroczenie, dopuszczalnego przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, poziomu spłaty.** W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2015 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Dmosin dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, 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.

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.