

Uchwała nr V/272/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 listopada 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki 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 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 Newereńczuk | - członek |

uchwala, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Witonia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 816.423,00 zł (słownie: osiemset szesnaście tysięcy czterysta dwadzieścia trzy złote), uruchamianej w dwóch transzach, z tego: w 2014 roku w kwocie 384.183,66 zł (słownie: trzysta osiemdziesiąt cztery tysiące sto osiemdziesiąt trzy złote i 66/100) oraz w 2015 roku w kwocie 432.239,34 zł (słownie: czterysta trzydzieści dwa tysiące dwieście trzydzieści dziewięć złotych i 34/100), z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 20 października 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Witonia o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Witonia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej i Urzędu Gminy w Witoni wraz z wymianą źródeł ciepła”, realizowanego w ramach zapisanego w budżecie Gminy Witonia zadania pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Witonia wraz z instalacją ogniw fotowoltaicznych do produkcji energii elektrycznej dla potrzeb obiektów szkolnych w Witoni”. Na podstawie Uchwały Nr XLVI/246/14 z dnia 3 października 2014 roku Rada Gminy Witonia postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, która zostanie

uruchomiona w dwóch transzach, z tego: w 2014 roku w kwocie 384.183,66 zł oraz w 2015 roku w kwocie 432.239,34 zł. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2015-2025. Wydatki na zadanie, na które zaciągana jest pożyczka, ujęte zostały w budżecie Gminy w rozdziale 80101 § 6050 w wysokości 1.332.926,41. Prognozowane wydatki na zadanie w roku 2015 - stosownie do Wieloletniej Prognozy Finansowej – wynoszą 980.567,55 zł.

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 Witonia na lata 2014 – 2025. Działaniem swym Rada Gminy Witonia wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Witonia limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Witonia na koniec roku 2014, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 26,86% 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 Witonia (*ze zmianami dokonanyimi do dnia 28 października 2014 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2014-2025, 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 7,23% (wg wykonania roku 2013 na poziomie 9,34%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 5,77% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W roku 2015 relacja ta kształtować się będzie następująco: wskaźnik maksymalny – 7,63%, obciążenie budżetu spłatą długu – 6,42% prognozowanych dochodów ogółem. W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2016 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. **Skład**

Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2016-2018 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, gdyż wskazana relacja wynosi odpowiednio: 6,08%/6,28% w 2016 roku, 5,42%/5,61% w 2017 roku, 6,56%/6,79% w 2018 roku. Tym samym możliwość spłaty długu w wysokości określonej w wyżej wskazanych latach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga w roku budżetowym oraz w kolejnych latach, pełnej realizacji dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków, celem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, jak również osiągnięcia dochodów majątkowych, na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie. W przypadku gdyby założenia przyjęte w prognozie nie zostały wykonane może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w tym poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia.

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.