

Uchwała nr V/ 27 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 marca 2015 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki
zaciąganej przez Gminę Żelechlinek
w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
na pokrycie planowanego deficytu budżetu powstałego
w związku z realizacją zadania inwestycyjnego
pn. „Uporządkowanie gospodarko wodno-ściekowej
w m. Karolinów, Ignatów, Dzielnica, Sabinów, Żelechlinek”

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. Wojciech Nowereńczuk | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Żelechlinek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2015 roku, powstałego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Uporządkowanie gospodarko wodno-ściekowej w m. Karolinów, Ignatów, Dzielnica, Sabinów, Żelechlinek”, w wysokości 82.420,00 zł (słownie: osiemdziesiąt dwa tysiące czterysta dwadzieścia złotych), przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 4 marca 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Żelechlinek, o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Żelechlinek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Uporządkowanie gospodarko wodno-ściekowej w m. Karolinów, Ignatów,

Dzielnica, Sabinów, Żelechlinek”, w wysokości 82.420,00 zł. Na podstawie Uchwały Nr VI/40/2015 z dnia 3 marca 2015 roku Rada Gminy Żelechlinek postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, której spłata planowana jest na lata 2015-2021.

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 Żelechlinek na lata 2015 - 2021. Działaniem swym Rada Gminy Żelechlinek 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, 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 Żelechlinek 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 Żelechlinek na koniec roku 2015, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 32,82% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Mając na względzie obowiązujące 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, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żelechlinek (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 3 marca 2015 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2015-2021, 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 2012-2013 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2014 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2014 kształtuje się na poziomie 10,93% (wg wykonania roku 2014 na poziomie 12,75%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 6,49% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. Natomiast w roku 2016 relacja ta kształtować się będzie odpowiednio: 12,00%/6,94% (bez wyłączeń z art. 243 ustawy

o finansach publicznych: 12,00%/16,01%). **Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone były ich zwrot, w roku 2016 nastąpiłoby przekroczenie, dopuszczalnego przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, poziomu spłaty.**

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.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Żelechlinek 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.