

Uchwała nr V/49/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 kwietnia 2015 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki
zaciąganej przez Gminę Lubochnia
w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
na pokrycie planowanego deficytu budżetu powstałego
w związku z realizacją zadania inwestycyjnego
pn. „Budowa spinki wodociągowej łączącej hydrofornie w Dąbrowie i Lubochni”

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 Newereńczuk | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Lubochnia 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. „Budowa spinki wodociągowej łączącej hydrofornie w Dąbrowie i Lubochni”, do wysokości 371.094,00 zł (słownie: trzysta siedemdziesiąt jeden tysięcy dziewięćdziesiąt cztery złote), przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 27 marca 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Lubochnia, o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Lubochnia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa spinki wodociągowej łączącej hydrofornie w Dąbrowie i Lubochni”, do wysokości 371.094,00 zł. Na podstawie Uchwały Nr V/22/15 z dnia

30 stycznia 2015 roku Rada Gminy Lubochnia postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, której spłata planowana jest na lata 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 Lubochnia na lata 2015 - 2024. Działaniem swym Rada Gminy Lubochnia wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Lubochnia 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.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Lubochnia na koniec roku 2015, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 29,70% 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 Lubochnia (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 12 marca 2015 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2015-2024, 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 2015 kształtuje się na poziomie 10,27% (wg wykonania roku 2014 na poziomie 12,28%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 7,86% prognozowanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych wyniesie 1,85% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W roku 2016 relacja ta kształtować się będzie następująco: wskaźnik maksymalny 8,62%, obciążenie budżetu spłatą długu 5,94% prognozowanych dochodów ogółem. W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2018 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki

dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2018 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, gdyż wskazana relacja wynosi: 7,55%/7,85%. Jednocześnie wieloletnia prognoza finansowa zakłada wzrost nadwyżki operacyjnej z kwoty 635.882,00 zł w roku 2015 do kwoty 1.528.710,00 zł w roku 2016, a także uzyskanie, w latach 2015-2016, dochodów ze sprzedaży majątku, w kwotach wynoszących odpowiednio: 330.000,00 zł oraz 500.000,00 zł. Tym samym możliwość spłaty długu w wysokości określonej w roku 2018, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga, w roku budżetowym 2015 oraz w kolejnych latach, pełnej realizacji dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków, celem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, jak również osiągnięcia dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku, 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.