

Uchwała nr V/56/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 kwietnia 2015 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki
zaciąganej przez Gminę Dmosin
w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji
sanitarnej w miejscowości Dmosin Drugi, Osiny, Osiny PGR – Etap IIIA”

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 Dmosin 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 sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dmosin Drugi, Osiny, Osiny PGR – Etap IIIA”, do wysokości 80.338,00 zł (słownie: osiemdziesiąt tysięcy trzysta trzydzieści osiem złotych), przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 13 kwietnia 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Dmosin, o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Dmosin w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dmosin Drugi, Osiny, Osiny PGR – Etap IIIA”, do wysokości 80.338,00 zł. 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 § 16 pkt 1 Uchwały nr IV/20/14 Rady Gminy Dmosin z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dmosin na 2015 rok, w brzmieniu nadanym na mocy § 15 Uchwały nr V/23/15 z dnia 24 lutego 2015 roku w sprawie zmiany budżetu oraz zmian w budżecie Gminy Dmosin na 2015 rok, Wójt Gminy Dmosin - Zarządzeniem nr 0050.28.2015 z dnia 27 marca 2015 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2015-2025.

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 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 2015 - 2027. Działaniem swym Wójt Gminy Dmosin wypełnił 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 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.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Dmosin na koniec roku 2015, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 32,36% 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 Dmosin (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 24 lutego 2015 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2015-2027, 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. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że ustalony wskaźnik spłaty dla roku 2015 jest możliwy do osiągnięcia tylko w przypadku otrzymania określonych w umowie środków UE na realizację przedsięwzięć. 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 6,78% (wg danych z wykonania roku 2014 na poziomie 6,76%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 5,56% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem (bez wyłączeń z art. 243 ustawy o finansach publicznych 7,25% prognozowanych dochodów ogółem). **Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone byłyby 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 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 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.