

Uchwała nr V/38/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 czerwca 2016 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. „Modernizacja systemu
zaopatrzenia w wodę w Gminie Dmosin – Etap II”.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) 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. Paweł Dobrzyński | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - 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 2016 roku, powstałego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja systemu zaopatrzenia w wodę w Gminie Dmosin – Etap II”, do wysokości 89.500,00 zł (słownie: osiemdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset złotych), przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dmosin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem 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. „Modernizacja systemu zaopatrzenia w wodę w Gminie Dmosin – Etap II”, do wysokości 89.500,00 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 XV/84/15 Rady Gminy Dmosin z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dmosin na 2016 rok, w brzmieniu nadanym na mocy § 11 Uchwały nr XVIII/98/16 z dnia 16 maja 2016 roku w sprawie zmiany budżetu oraz zmian w budżecie Gminy Dmosin na 2016 rok, Wójt Gminy Dmosin - Zarządzeniem nr 0050.38.2016 z dnia 17 maja 2016 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2016-2026.

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 danych wykazanych w **Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dmosin (ze zmianami dokonanyimi do dnia 16 maja 2016 roku)**, w tym dotyczących prognozy kwoty długu na lata 2016-2027. 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 zaciągany kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Dmosin limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Dmosin na koniec roku 2016, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 28,08% planowanych dochodów budżetu ogółem.

W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2017 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.

Ponadto stosownie do Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dmosin obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekracza wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy czym w latach **2017-2019 poziom obciążenia budżetów spłatą zadłużenia oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego**. Z danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2013-2014 oraz planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2015 roku wynika, że dla roku 2016 dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia kształtuje się na poziomie 8,64% (wg wykonania roku 2015 na poziomie 8,39%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 6,51% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2017-2019

przywołana relacja przedstawia się następująco: w roku 2017 – **7,72%/6,47%**, w roku 2018 – **7,35/6,89%**, w roku 2019 – **7,09%/6,60%**.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający podkreśla, że w zakresie ustalenia spełniania przez Gminę Dmosin wskaźników spłaty zadłużenia opinia uwzględnia dane wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej aktualnej na dzień 16 maja 2016 roku (uchwała nr XVIII/99/16 Rady Gminy Dmosin z dnia 16 maja 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dmosin na lata 2016-2027). **Jednocześnie, w związku z inwestycją pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”, planowaną przez Związek Międzygminny „Bzura”, współtworzony przez Gminę Dmosin, Skład Orzekający wskazuje, że zobowiązania Związku, stosownie do reguł określonych w art. 244 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych, Gmina Dmosin będzie zobowiązana uwzględnić w łącznej kwocie przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów o których mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Powyższe może mieć wpływ na spełnienie przez Gminę Dmosin relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza w wyżej wskazanych latach 2017-2019, w których wskaźnik spłaty zadłużenia oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego.**

Tym samym we wskazanym okresie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów budżetu jednostki, dyscypliny w ponoszeniu wydatków, zwłaszcza bieżących, stałego monitorowania realizacji budżetu jednostki w zakresie, jego wpływu na wieloletnią prognozę finansową, oraz ewentualnego korygowania wielkości budżetów w poszczególnych latach, w celu zachowania ustawowych ograniczeń.

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.