

Uchwała Nr I/114/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 września 2017 roku

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki do kwoty 300.000 zł (słownie złotych: trzysta tysięcy) zaciąganej przez Gminę Ozorków w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Ozorków w roku 2017.

Uzasadnienie

W dniu 22 sierpnia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Ozorków (pismo znak FN.3022.2.2017) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej do kwoty 300.000 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Gminy Ozorków na 2017 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ozorków na lata 2017-2028 wraz ze zmianami (w tym prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej), jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

W uchwale budżetowej Gminy Ozorków na 2017 rok wraz ze zmianami, Rada Gminy Ozorków upoważniła Wójta Gminy do zaciągania pożyczek i kredytów długoterminowych z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych do kwoty 1.336.082,80 zł . Rada określiła limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2017 roku pożyczek i kredytów w wysokości 1.512.667 zł. Wójt Gminy Ozorków na mocy udzielonego przez Radę upoważnienia wydał w dniu 18 sierpnia 2017 roku Zarządzenie Nr 757/2017 w brzmieniu nadanym Zrządzeniem Nr 775/2017, w którym postanowił o zaciągnięciu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty 300.000 zł. W zarządzeniu Wójta wskazano, że pożyczka ta zostaje zaciągnięta w celu sfinansowania planowanego deficytu z przeznaczeniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „ Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków

rozproszonych na terenie Gminy". Przedmiotowe zadanie inwestycyjne zostało zaplanowane w wydatkach budżetu Gminy na 2017 rok (po zmianach) na kwotę 321.181 zł. Ponadto, z zarządzenia Wójta wynika, że pożyczka spłacana będzie w latach 2018-2022 z przychodów oraz dochodów gminy, z tym, że odsetki spłacane będą począwszy od miesiąca uruchomienia przedmiotowej pożyczki.

W prognozie Gminy przyjęto założenie, że w latach 2017 -2020 kwota długu ukształtuje się na tym samym poziomie, a spłata zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek dokonywana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Jak wynika z prognozy w latach 2021-2028 kwota długu wykazuje tendencję malejącą. W latach tych nie przewiduje się zaciągania zobowiązań zaliczanych do długu, a spłata kredytów i pożyczek dokonywana będzie ze środków pochodzących z nadwyżki budżetowej, która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu, rozumianej jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji wielkości założonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ozorków, w latach spłaty zaciąganej pożyczki Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów Gminy Ozorków, w tym w szczególności dochodów bieżących oraz utrzymania poziomu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych budżetów.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.