

U c h w a ł a Nr IV / 224 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 11 października 2017 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Osjaków w kwocie
335.351,00 zł.

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rok o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561), po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Osjaków w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia w 2017 roku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | | |
|------------|------------|------------------|
| 1. Barbara | Polowczyk | - przewodnicząca |
| 2. Grażyna | Kos | - członek |
| 3. Paweł | Dobrzyński | - członek |

p o s t a n o w i ł:

wydać **opinię pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 335.351,00 zł, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Osjaków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2017.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Rady Gminy Osjaków Nr XXXIII/173/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Osjaków na 2017 rok wraz ze zmianami;
- uchwałę Nr XXXIII/172/2017 Rady Gminy Osjaków z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2028 wraz ze zmianami;
- zarządzenie Nr 207/2017 Wójta Gminy w Osjakowie z dnia 26 września 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚ i GW na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w 2017 roku;
- informację o wskaźnikach i poziomie zadłużenia Gminy Osjaków;
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach, wynikających z zawartych w przeszłości umów;

- informację o terminach płatności zaciąganej pożyczki.

W budżecie Gminy Osjaków na 2017 rok zaplanowano deficyt w wysokości 3.158.736,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 850.880,00 zł. Przychody budżetu - przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek - ustalono na poziomie 4.009.616,00 zł. W dniu 26 września 2017 roku Wójt Gminy Osjaków - działając na mocy upoważnienia zawartego w § 13 uchwały Nr XXXIII/173/2017 Rady Gminy Osjaków z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Osjaków na 2017 rok – wydał zarządzenie Nr 207/2017 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 335.351,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w 2017 roku, z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Nowej Wsi i Dębnie wraz z przyłączami oraz przebudowa i rozbudowa budynku stacji uzdatniania wody w Drobnicach”. Spłata przedmiotowej pożyczki planowana jest w latach 2019 – 2025.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na podstawie tego przepisu, dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W wyniku przeprowadzonej analizy, Skład Orzekający ustalił, że w latach objętych wieloletnią prognozą finansową 2017 – 2028, wskaźniki obrazujące obciążenie budżetu Gminy Osjaków spłatą długu oraz wskaźniki dopuszczalne, wyznaczające górną granicę tego obciążenia budżetu spełniają wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku 2017 relacja spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów budżetu kształtuje się na poziomie 4,41 %, przy wskaźniku dopuszczalnym 9,07 %. W latach 2019 – 2025, w których planowana jest spłata przedmiotowej pożyczki, wskaźniki spłat i wskaźniki dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatami kształtują się następująco:

- w roku 2019 wskaźnik spłat wynosi 4,20%, przy wskaźniku dopuszczalnym 8,87%;
- w roku 2020 wskaźnik spłat wynosi 4,21%, przy wskaźniku dopuszczalnym 10,86%;
- w roku 2021 wskaźnik spłat wynosi 4,00%, przy wskaźniku dopuszczalnym 11,62%;
- w roku 2022 wskaźnik spłat wynosi 3,73%, przy wskaźniku dopuszczalnym 8,56%;
- w roku 2023 wskaźnik spłat wynosi 3,51%, przy wskaźniku dopuszczalnym 4,52%;
- w roku 2024 wskaźnik spłat wynosi 3,32%, przy wskaźniku dopuszczalnym 3,45%;

- w roku 2025 wskaźnik spłat wynosi 3,17%, przy wskaźniku dopuszczalnym 3,29%.

Przedmiotowa opinia została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, zarówno bieżących jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Osjaków. Biorąc pod uwagę wieloletni okres prognozowania, wskazuje się na obowiązek monitorowania realizacji budżetów w poszczególnych latach prognozy, a w razie potrzeby dokonywania odpowiednich korekt w założeniach wieloletniej prognozy finansowej Gminy - w celu zachowania reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ze względu na dokonane ustalenia, postanowiono jak w sentencji.

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