

Uchwała nr V/144/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 lipca 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Rokiciny na realizację zadania
pn. „Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Popielawy”

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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Tomasz Karwicki | - członek |

uchwała, co następuje:

wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty zaciąganej przez Gminę Rokiciny pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do kwoty 812.478,00 zł (słownie: osiemset dwanaście tysięcy czterysta siedemdziesiąt osiem złotych i 00/100), na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2017 roku, powstałego m.in. w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Popielawy”, przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rokiciny wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Rokiciny na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2017 roku, powstałego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Popielawy”, do kwoty 812.478,00 zł. Na podstawie uchwały nr XXXI/179/17 z dnia 19 maja 2017 roku, zmienionej uchwałą nr XXXII/180/17 z dnia 20 czerwca 2017 roku Rada Gminy Rokiciny postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, której spłata nastąpi w latach 2018-2030.

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 Rokiciny (ze zmianami dokonany do dnia 20 czerwca 2017 roku), w tym dotyczących prognozy kwoty długu na lata 2017-2030. Działaniem swym Rada Gminy Rokiciny wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Rokiciny limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Rokiciny na koniec roku 2017, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 35,75% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Stosownie do danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rokiciny 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 2020-2021 poziom obciążenia budżetu spłatą zadłużenia oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Z danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2014-2015 oraz planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2016 roku wynika, że dla roku 2017 dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia kształtuje się na poziomie 9,84% (wg wykonania roku 2016 na poziomie 12,06%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 4,56% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2018-2030 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2018 - 7,22% (9,45% według wykonania 2016 r.)/4,95%, w roku 2019 - 4,47% (6,69% według wykonania 2016 r.)/4,30%, w roku 2020 - 4,89%/4,25%, w roku 2021 - 6,91%/5,78%, w roku 2022 - 8,44%/5,22%, w roku 2023 - 9,04%/5,57%, w roku 2024 - 9,25%/3,01%, w roku 2025 - 9,74%/2,88%, w roku 2026 - 10,29%/2,92%, w roku 2027 - 10,80%/2,79%, w roku 2028 - 10,99%/3,19%, w roku 2029 - 11,02%/3,72%, w roku 2030 - 10,34%/4,06%. Z prognozy wynika, że w latach 2020-2030 Gmina nie będzie zaciągała nowych zobowiązań zaliczanych do długu, a spłata długu będzie następować z nadwyżki budżetowej (*de facto* z nadwyżki operacyjnej).

Wieloletnia Prognoza Finansowa zakłada znaczny, spadek wysokości nadwyżki operacyjnej (mającej decydujący wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty

zadłużenia w kolejnych latach budżetowych i świadczącej o realnych możliwościach spłaty zadłużenia ze środków własnych jednostki) w roku 2017 w stosunku do roku 2016 (644.654,54 zł i odpowiednio 2.851.263,38 zł). W kolejnych latach budżetowych planowany jest systematyczny wzrost tej nadwyżki, ale poziom z roku 2016 zostanie osiągnięty dopiero w 2024 r. Należy jednak zauważyć, że planowane wysokości nadwyżek operacyjnych w latach 2014-2016 zostały wykonane na poziomie wyższym lub znacznie wyższym. Gmina Rokiciny w latach 2017-2030 nie planuje dochodów ze sprzedaży majątku. Możliwość spłaty długu w prognozowanej wysokości, szczególnie w latach 2020-2021, z zachowaniem reguły wynikającej 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 służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.