

Uchwała nr V/146/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 lipca 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Tuszyn
pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu
Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

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

uchwala, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty przez Gminę Tuszyn pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 615.455,00 zł (słownie: sześćset piętnaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt pięć złotych), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu powstałego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynku mieszkalnego w Tuszynie ul. Szpitalna 4”, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Tuszyńska wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Tuszyn pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do wysokości 615.455,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powstałego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynku mieszkalnego w Tuszynie ul. Szpitalna 4”. W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Miejska w Tuszynie upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 15 Uchwały nr XXXIV/254/16 Rady Miejskiej w Tuszynie z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu

gminy Tuszyn na 2017 rok, w brzmieniu nadanym na podstawie § 11 Uchwały nr XLI/306/17 z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Tuszyn na 2017 rok, Burmistrz Miasta Tuszyna, Zarządzeniem nr 77/17 z dnia 13 lipca 2017 roku, postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki zaplanowana została na lata 2018-2024.

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 Tuszyn na lata 2017-2024. Działaniem swym Burmistrz Miasta Tuszyna wypełnił dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, gdyż zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Miejską w Tuszynie limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Z prognozy kwoty długu, wynika, że dług Gminy Tuszyn na koniec roku 2017, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 24,64% planowanych dochodów budżetu ogółem.

W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2019 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.

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 Tuszyn (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 22 czerwca 2017 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2017-2024, 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. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2014-2015 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2016 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2017 kształtuje się na poziomie 7,53% (wg wykonania roku 2016 na poziomie 8,54%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 4,41% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2018-2019 przywołana relacja wynosi odpowiednio: 7,75%/6,16% oraz 7,49%/5,52%.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że latach 2017-2019 jednostka zaplanowała dochody z tytułu sprzedaży majątku odpowiednio na poziomie: 3.462.644,85 zł, 3.289.380,00 zł oraz 1.073.572 zł. Wykonanie wskazanych dochodów zawsze pozostaje obarczone ryzykiem, gdyż zależy od popytu na oferowane nieruchomości, natomiast wysokość tych dochodów wpływa na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych. Tym samym spełnienie latami relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążone jest ryzykiem oraz wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów budżetu jednostki, zwłaszcza dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, 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 niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.