

Uchwała nr V/161/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 września 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Uniejów
pożyczki długoterminowej zaciąganej na sfinansowanie planowanego
deficytu budżetu Gminy w 2017 roku z przeznaczeniem na realizację
zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja komunalnych obiektów
mieszkaniowych w gminie Uniejów”.

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 długoterminowej pożyczki zaciąganej przez Gminę Uniejów w wysokości 140.000,00 zł (słownie: sto czterdzieści tysięcy złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2017 roku z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja komunalnych obiektów mieszkaniowych w gminie Uniejów”, przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Uniejowa wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Uniejów na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2017 roku z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja komunalnych obiektów mieszkaniowych w gminie Uniejów”, do kwoty 140.000,00 zł. Na podstawie uchwały nr XLIX/391/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku Rada Miejska w Uniejowie postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, której spłata nastąpi w latach 2018-2027.

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 Uniejów (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 8 września 2017 roku*), w tym dotyczących prognozy kwoty długu na lata 2017-2027. Działaniem swym Rada Miejska w Uniejowie 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 Miejską w Uniejowie 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 Uniejów na koniec roku 2017, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 43,98% planowanych dochodów budżetu ogółem.

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 Uniejów, w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2017-2027, 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.

Stosownie do danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Uniejów 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 2024-2026 poziom obciążenia budżetu spłatą zadłużenia oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2014-2016 wskaźnik maksymalny dla roku 2017 kształtuje się na poziomie 11,51% (wg planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2016 roku na poziomie 12,73%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowi

7,09% planowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2018-2027 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2018 - 14,06% (12,84% według wykonania 2016 r.)/6,00%, w roku 2019 - 18,74% (17,51% według wykonania 2016 r.)/6,82%, w roku 2020 - 21,79%/10,73%, w roku 2021 - 24,64%/16,04%, w roku 2022 - 20,75%/15,35%, w roku 2023 - 16,76%/12,37%, **w roku 2024 - 12,58%/11,99%, w roku 2025 - 11,61%/11,55%, w roku 2026 - 10,67%/10,64%**, w roku 2027 - 10,42%/8,92%. W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2021 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 (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Uniejów dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

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.