

Uchwała nr V/202/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 października 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Dalików na realizację zadania
pn. „Budowa kanalizacji w Dalikowie”

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 Dalików pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do kwoty 1.845.716,00 zł (słownie: jeden milion osiemset czterdzieści pięć tysięcy siedemset szesnaście złotych), na pokrycie planowanych deficytów budżetów w latach 2017 i 2018 roku, powstałych m.in. w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji w Dalikowie”, przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dalików wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Dalików na pokrycie planowanych deficytów budżetów w latach 2017 i 2018, powstałych m.in. w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa kanalizacji w Dalikowie”, do kwoty 1.845.716,00 zł. Na podstawie uchwały nr XXXIX/190/2017 z dnia 28 września 2017 roku Rada Gminy Dalików postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, której spłata nastąpi w latach 2019-2027.

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 Dalików (ze zmianami dokonanymi do dnia 28 września 2017 roku), w tym dotyczących prognozy kwoty długu na lata 2017-2028. Działaniem swym Rada Gminy Dalików 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 Dalików 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 Dalików na koniec roku 2017, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 5,80% planowanych dochodów budżetu ogółem oraz odpowiednio dla lat 2018 i 2019 – 30,97% i 31,03%.

Stosownie do danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dalików obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekracza wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 8,99% (wg wykonania roku 2016 na poziomie 10,29%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 0,50% prognozowanych 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 - 6,99% (8,29% według wykonania 2016 r.)/0,69%, w roku 2019 - 6,53% (7,83% według wykonania 2016 r.)/1,84%, w roku 2020 - 6,21%/3,24%, w roku 2021 - 7,16%/4,86%, w roku 2022 - 8,21%/5,46%, w roku 2023 - 9,50%/5,19%, w roku 2024 - 10,52%/4,93%, w roku 2025 - 11,07%/4,56%, w roku 2026 - 11,63%/4,21%, w roku 2027 - 12,18%/3,22%.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wskaźnik planowanych spłat zobowiązań w roku 2019 jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów ogółem wyniesie

w 2019 roku 12,10%, a po uwzględnieniu wyłączeń 1,84%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 6,53% (7,83% według wykonania 2016 roku). **Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone byłby ich zwrot, w roku 2019 nastąpiłoby przekroczenie, dopuszczalnego, przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, poziomu spłaty.**

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.