

Uchwała nr V/327/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 grudnia 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Dmosin na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy
w 2018 i 2019 roku z przeznaczeniem na realizację zadania
pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowości
Dmosin Pierwszy, Dmosin Drugi, Dmosin ETAP III oraz przebudowa
i rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Miejscowości Teresin”

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 2017 r., poz. 2077 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 Dmosin pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do kwoty 736.487,00 zł (słownie: siedemset trzydzieści sześć tysięcy czterysta osiemdziesiąt siedem złotych i 00/100), na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2018 i 2019 roku z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowości Dmosin Pierwszy, Dmosin Drugi, Dmosin ETAP III oraz przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Miejscowości Teresin”, z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dmosin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Dmosin w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2018 roku do kwoty 409.383,00 zł i 2019 roku do kwoty 327.104,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowości Dmosin Pierwszy, Dmosin Drugi, Dmosin ETAP III oraz przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Miejscowości Teresin”. Na podstawie

uchwały nr XXXI/190/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku Rada Gminy Dmosin 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 Dmosin (ze zmianami dokonanymi do dnia 28 listopada 2017 roku), w tym dotyczących prognozy kwoty długu na lata 2017-2027. Działaniem swym Rada Gminy Dmosin 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 zaciągany kredyt mieści się w ustalonym, przez Radę Gminy w Dmosin, na 2017 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Dmosin na koniec roku 2018 i 2019, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie odpowiednio na poziomie 42,95% i 42,16% planowanych dochodów budżetu ogółem dla wskazanych lat.

Stosownie do danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dmosin 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 **2018-2022 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 7,69% (wg wykonania roku 2016 na poziomie 7,36%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 5,03% 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 - 6,75%/6,28%, w roku 2019 - 6,27%/5,30%, w roku 2020 - 6,92%/6,18%, w roku 2021 - 6,87%/6,22%, 2022 - 6,87%/6,19%**, w roku 2023 - 7,01%/3,45%, w roku 2024 - 7,09%/4,06%, w roku 2025 - 7,09%/3,22%, w roku 2026 - 7,09%/3,78%, w roku

2027 - 7,09%/4,34%. Możliwość spłaty długu w prognozowanej wysokości, szczególnie w latach 2018-2022, 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.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wskaźnik planowanych spłat zobowiązań w latach 2019 i 2020 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 12,53%, a po uwzględnieniu wyłączeń 5,30%, dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 6,27%. Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów ogółem wyniesie w 2020 roku 10,79%, a po uwzględnieniu wyłączeń 6,18%, dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 6,92%. **Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone byłyby ich zwrot, w roku 2019 lub 2020 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.