

Uchwała nr V/350/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 grudnia 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez
Gminę Witonia 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 2017 r. poz. 2077) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty przez Gminę Witonia pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty 243.500,00 zł (słownie: dwieście czterdzieści trzy tysiące pięćset złotych), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Witonia wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Witonia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w kwocie 243.500,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku, mającego powstać w związku z realizacją zadania pn. „Zakup ciągnika wraz ze sprzętem do wykonywania prac konserwatorskich na sieci wodociągowej oraz wykaszania rowów przydrożnych na terenie gminy Witonia”. Na podstawie Uchwały Nr XLIII/172/17 z dnia 22 grudnia 2017 roku Rada Gminy Witonia postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki zaplanowana została na lata 2018-2032.

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 Witonia na lata 2017-2032. Działaniem swym Rada Gminy Witonia wypełniła 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, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Witonia limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na koniec 2018 roku, którego przychód będzie stanowiła przedmiotowa pożyczka, relacja planowanego długu Gminy Witonia w stosunku do planowanych dochodów budżetu ogółem wyniesie 39,07%.

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 Witonia (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 22 grudnia 2017 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2017-2032, 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 7,02% (wg wykonania roku 2016 na poziomie 8,20%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 3,88% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że **w latach 2018-2020 poziom obciążenia budżetów spłatą długu będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego, gdyż przywołana relacja wynosi odpowiednio: 5,13%/6,11% w roku 2018; 5,01%/5,58% w roku 2019; 5,09%/5,66% w roku 2020.** Tym samym spełnienie we wskazanych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążone jest ryzykiem i wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów budżetu jednostki, zwłaszcza dochodów bieżących, 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.