

U c h w a ł a Nr IV / 174 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 sierpnia 2018 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 2.500.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Burmistrza Zelowa w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 2.500.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Zelów: w 2018 roku w wysokości 1.000.000,00 zł, w 2019 roku w wysokości 1.000.000,00 zł i w 2020 roku w wysokości 500.000,00 zł, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Zelowie i Gminie Zelów – II etap”,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rok o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561),

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty powyższej pożyczki.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Zelowie Nr XXXI/314/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zelów na 2018 rok wraz ze zmianami;
- uchwałę Rady Miejskiej w Zelowie Nr XXXI/313/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2026 wraz ze zmianami;

- uchwałę Nr XXXVII/387/2018 Rady Miejskiej w Żelowie z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia;
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów;
- informację o terminach płatności opiniowanej pożyczki;

Na podstawie ww. materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 26 czerwca 2018 roku Rada Miejska w Żelowie podjęła uchwałę Nr XXXVII/387/2018 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Z treści §1 wskazanej uchwały wynika, iż pożyczka w wysokości 2.500.000,00 zł zaciągana będzie na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Żelów: w 2018 roku w wysokości 1.000.000,00 zł, w 2019 roku w wysokości 1.000.000,00 zł, w 2020 roku w wysokości 500.000,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa systemów wodno-kanalizacyjnych w Żelowie i Gminie Żelów – II etap”. Zgodnie z §2 tej uchwały jednostka zaplanowała spłatę pożyczki w latach 2021 – 2027.

W budżecie Gminy Żelów, po dokonanych zmianach w 2018 roku, planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 58.468.002,47 zł, a wydatki w wysokości 62.192.546,47 zł. Deficyt budżetu wynosi 3.724.544,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 5.990.600,00 zł (z tego 2.500.000,00 zł – przychody z tytułu kredytów i pożyczek, 1.224.544,00 zł – wolne środki), a rozchody w wysokości 2.266.056,00 zł.

Zgodnie natomiast z wartościami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Żelów na lata 2018-2027:

w 2019 roku przewidziano do uzyskania dochody w wysokości 65.350.540,00 zł oraz zaplanowano wydatki na poziomie 66.350.540,00 zł. Prognozowany deficyt roku 2019 ukształtuje się na poziomie 1.000.000,00 zł, przychody wyniosą 3.447.156,00 zł, natomiast rozchody stanowią kwotę 2.447.156,00 zł

w 2020 roku przewidziano do uzyskania dochody w wysokości 66.265.760,00 zł oraz zaplanowano wydatki na poziomie 67.265.760,00 zł. Prognozowany deficyt roku 2020 ukształtuje się na poziomie 1.000.000,00 zł, przychody wyniosą 3.402.787,00 zł, natomiast rozchody stanowią kwotę 2.402.787,00 zł.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z ust. 1 wskazanego wyżej przepisu, wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że obciążenie budżetu w latach 2021-2027, w których przypada spłata zaciąganej pożyczki nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych wskaźnika spłat. Wskaźnik ten zachowany jest również w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą Gminy. Niezależnie od powyższego, Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie reguły wynikającej ze wskazanego przepisu prawa, w całym okresie spłaty zaciąganego zobowiązania, możliwe będzie przy pełnej realizacji przez Gminę Żelów założeń wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w szczególności w zakresie prognozowanych do uzyskania dodatnich wyników na działalności bieżącej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) jednostki.

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.