

8

Uchwała nr V/68/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 kwietnia 2018 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, zmienionej uchwałą nr XXXIV/209/2018 z dnia 22 marca 2018 roku, Rada Gminy Dmosin postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, której spłata nastąpi w latach 2019-2027 (spłata odsetek 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 22 marca 2018 roku), w tym dotyczących prognozy kwoty długu na lata 2018-2027. 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 zaciągana pożyczka mieściła 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 (zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym, przez Radę Gminy w Dmosin, na 2018 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 39,02% i 37,59% 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. Z danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku wynika, że dla roku 2018 dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia kształtuje się na poziomie 6,73% (wg wykonania roku 2017 na poziomie 7,07%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 6,06% 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

2019 - 7,48% (wg wykonania roku 2017 na poziomie 7,82%)/5,02%, w roku 2020 - 9,20% (wg wykonania roku 2017 na poziomie 9,54%)/6,53%, w roku 2021 - 10,27%/6,58%, w roku 2022 - 10,18%/5,70%, w roku 2023 - 10,39%/3,11%, w roku 2024 - 10,50%/3,69%, w roku 2025 - 10,50%/2,90%, w roku 2026 - 10,50%/3,19%, w roku 2027 - 10,50%/1,16%.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2019-2020 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań 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 wyłączeniu podlegają kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. W przypadku Gminy Dmosin wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w latach 2019 i 2020 przedstawia się odpowiednio: po uwzględnieniu wyłączeń 5,02% (bez uwzględnienia wyłączeń **11,87%**)/**7,82%**, po uwzględnieniu wyłączeń 6,53% (bez uwzględnienia wyłączeń **10,88%**)/**9,54%**. W ocenie Składu Orzekającego na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wpływa wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę w formie dofinansowania przedsięwzięć majątkowych. Zatem jednym z najistotniejszych elementów wpływających na wielkości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dmosin, jest prawidłowa realizacja inwestycji zgodnie z przyjętymi harmonogramami. W konsekwencji, zdaniem Składu Orzekającego, w przypadku niespełnienia warunku, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, w latach 2019 i 2020 może zaistnieć ryzyko przekroczenia, dopuszczalnego przepisem art. 243 ustawy, poziomu spłaty zadłużenia, a tym samym mogą mieć zastosowanie reguły zawarte w art. 243 ust.4 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów Gminy Dmosin (*zarówno dochodów bieżących, jak i dochodów majątkowych - uzyskania refundacji ze środków budżetu UE*), jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżek operacyjnych*), co wiąże się z koniecznością 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 opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Krzysztof Kozik