

Uchwała nr V/185/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 sierpnia 2018 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez
Gminę Tuszyn 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 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty przez Tuszyn pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 2.149.334,00 zł (słownie: dwa miliony sto czterdzieści dziewięć tysięcy trzysta trzydzieści cztery złote), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu powstałego w związku z realizacją zadania pn. „Budowa kanalizacji ściekowej w Tuszynie”, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Tuszyna wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Tuszyn pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w wysokości 2.149.334,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powstałego w związku z realizacją zadania pn. „Budowa kanalizacji ściekowej w Tuszynie”. W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Miejska w Tuszynie upoważniła Burmistrza Miasta Tuszyna do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 9 pkt 2 Uchwały nr LV/397/18 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tuszyn na 2018 r., Burmistrz Miasta Tuszyna, Zarządzeniem nr 101/18 z dnia 27

lipca 2018 roku, postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki zaplanowana została na lata 2020-2027.

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 prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Tuszyn na lata 2018-2027. Działaniem swym Burmistrz Miasta Tuszyna wypełnił 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, gdyż zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Miejską w Tuszynie limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Tuszyn na koniec roku 2018, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 24,00% planowanych dochodów budżetu ogółem.

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), przy czym od roku 2020 *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 Tuszyn (*ze zmianami dokonanymi do dnia 26 lipca 2018 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2018-2027, 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 2015-2016 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2018 kształtuje się na poziomie 7,75% (wg wykonania roku 2017 na poziomie 9,59%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 3,72% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem.

W latach 2019-2027 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2019 – 9,19%/4,93%, w roku 2020 – 9,03%/5,23%, w roku 2021 – 7,58%/4,74%,

w roku 2022 – 7,80%/4,36%, w roku 2023 – 7,71%/3,42%, w roku 2024 – 8,01%/3,18%, w roku 2025 – 8,40%/0,80%, w roku 2026 – 8,57%/0,74%, w roku 2027 – 8,74%/0,69%.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2018-2020 jednostka zaplanowała dochody z tytułu sprzedaży majątku odpowiednio na poziomie: 3.276.529,00 zł, 2.831.942,00 zł oraz 457.438,00 zł. Wykonanie tych dochodów na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiło 944.109,34 zł. Należy podnieść, że uzyskanie wskazanych dochodów zawsze pozostaje obarczone ryzykiem, gdyż zależy od popytu na oferowane nieruchomości, natomiast wysokość tych dochodów wpływa na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych. Tym samym spełnienie latami relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążone jest ryzykiem oraz wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów budżetu jednostki, zwłaszcza dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, 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.