

Uchwała nr V/187/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 sierpnia 2018 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Dalików na realizację zadania
pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Dalikowie oraz rozbudowa sieci
wodociągowej w miejscowości Sarnówek”

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 2016 r., poz. 1870 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, z uwagą zawartą w uzasadnieniu:

1. co do możliwości spłaty zaciągniętej przez Gminę Dalików pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do kwoty 1.105.463,00 zł (słownie: jeden milion sto pięć tysięcy czterysta sześćdziesiąt trzy złote) w wydłużonym terminie spłaty do 2032 roku, na pokrycie planowanych deficytów budżetów w latach 2018 i 2019 roku, powstałych m.in. w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Dalikowie oraz rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Sarnówek”, przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
2. co do możliwości spłaty zaciąganej przez Gminę Dalików pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w kwocie zwiększonej o 1.141.477,00 zł (słownie: jeden milion sto czterdzieści jeden tysięcy czterysta siedemdziesiąt siedem złotych), na pokrycie planowanych deficytów budżetów w latach 2018 i 2019 roku, powstałych m.in. w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Dalikowie oraz rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Sarnówek”, przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dalików wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Dalików na pokrycie planowanych deficytów budżetów w latach 2018 i 2019, powstałych m.in. w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa oczyszczalni ścieków w Dalikowie oraz rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Sarnówek”, do kwoty 2.246.940,00 zł. Na podstawie uchwały nr XXXIX/189/2017 z dnia 28 września 2017 roku Rada Gminy Dalików postanowiła o zaciągnięciu pożyczki na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa oczyszczalni ścieków w Dalikowie oraz rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Sarnówek”, w kwocie 1.105.463,00 zł (w dwóch transzach w 2018 r. – 563.906,00 zł i w 2019 r. – 541.557,00 zł), której spłata miała nastąpić w latach 2019-2027. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w uchwale nr V/201/2017 z dnia 19 października 2017 r. wyraził opinię pozytywną (z uwagą), co do możliwości spłaty zaciąganej przez Gminę Dalików pożyczki. Jednostka Samorządu Terytorialnego w tym zakresie w dniu 9 listopada 2017 r. podpisała umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 460/OW/P/2017 w formie pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Uchwałą nr L/250/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. zmieniająca uchwałę Nr XXXIX/189/2017 z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na realizację operacji pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Dalikowie oraz rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Sarnówek” Rada Gminy Dalików, dokonała modyfikacji postanowień § 1 w zakresie łącznej kwoty zaciąganej pożyczki (zwiększenie wysokości z 1.105.463,00 zł do 2.246.940,00 zł, tj. o kwotę 1.141.477,00 zł), wysokości pożyczki w roku 2018 (zwiększenie wysokości z 563.906,00 zł do 1.655.156,00 zł, tj. o kwotę 1.091.250,00 zł) i roku 2019 (zwiększenie wysokości z 541.557,00 zł do 591.784,00 zł, tj. o kwotę 50.227,00 zł) oraz § 2 w zakresie końcowego terminu spłaty pożyczki – wydłużenie do roku 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 danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dalików (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 27 czerwca 2018 roku*), w tym dotyczących prognozy kwoty długu na lata 2018-2032. Działaniem swym Rada Gminy Dalików 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 w zakresie zwiększenia kwoty pożyczki mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Dalików limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Dalików na koniec roku 2018, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 30,74% planowanych dochodów budżetu ogółem oraz odpowiednio dla roku 2019 – 39,10%.

Stosownie do danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dalików 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 8,29% (wg wykonania roku 2017 na poziomie 9,91%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 0,52% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2019-2032 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2019 - 6,91% (8,53% według wykonania 2017 r.)/1,68%, w roku 2020 - 5,08% (6,70% według wykonania 2017 r.)/3,40%, w roku 2021 - 5,74%/4,62%, w roku 2022 - 7,17%/4,51%, w roku 2023 - 8,13%/4,30%, w roku 2024 - 8,91%/4,09%, w roku 2025 - 9,49%/3,99%, w roku 2026 - 10,07%/3,23%, w roku 2027 - 10,63%/3,09%, w roku 2028 - 11,15%/2,47%, w roku 2029 - 11,63%/2,24%, w roku 2030 - 12,04%/1,80%, w roku 2031 - 12,38%/1,41%, w roku 2032 - 12,65%/0,92%.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wskaźnik planowanych spłat zobowiązań w latach 2019 i 2021 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 11,73%, po uwzględnieniu wyłączeń 1,68%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 6,91% (8,53% według wykonania 2017 roku), a w 2021 roku 5,83%, po uwzględnieniu wyłączeń 4,62%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 5,74%. Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone byłyby ich

zwrot, w roku 2019 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.