

Uchwała nr V/215/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 września 2018 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Pęczniew na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy
w 2018 roku z przeznaczeniem na realizację zadania
pn.: „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Pęczniew
oraz przebudowa stacji uzdatniania wody w Pęczniewie”

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 Pęczniew pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do kwoty 974.699,00 zł (słownie: dziewięćset siedemdziesiąt cztery tysiące sześćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych i 00/100 groszy), na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2018 i 2019 roku z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Pęczniew oraz przebudowa stacji uzdatniania wody w Pęczniewie”, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Pęczniew wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Pęczniew w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2018 roku do kwoty 180.321,00 zł i w 2019 roku do kwoty 794.378,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Pęczniew oraz przebudowa stacji uzdatniania wody w Pęczniewie”. Na podstawie uchwały nr XLIV/279/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku, zmienionej uchwałą nr XLV/286/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. Rada Gminy Pęczniew postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, której spłata

nastąpi w latach 2019-2032. Jednocześnie, z uwagi na zmianę uchwały nr XLIV/279/2018 Rady Gminy Pęczniew z dnia 7 sierpnia 2018 roku, opinię Składu Orzekającego wyrażoną w Uchwale nr V/193/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r., należy uznać za nieobowiązującą.

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 Pęczniew (*ze zmianami dokonanymi do dnia 31 sierpnia 2018 roku*), w tym dotyczących prognozy kwoty długu na lata 2018-2032. Działaniem swym Rada Gminy Pęczniew 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 Pęczniew, 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 Pęczniew na koniec roku 2018, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 18,57% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Stosownie do danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pęczniew 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 9,21% (wg wykonania roku 2017 na poziomie 9,78%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 1,96% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2018-2032 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2019 - 9,26% (wg wykonania roku 2017 na poziomie 9,83%)/2,34% (bez uwzględnienia wyłączeń 13,00%), w roku 2020 - 9,11% (wg wykonania roku 2017 na poziomie 9,68%)/4,44%, w roku 2021 - 8,03%/4,34%, w roku 2022 - 7,36%/4,27%, w roku 2023 - 6,83%/4,20%, w roku 2024 - 6,87%/4,13%, w roku 2025 - 6,87%/4,02%, w roku 2026 - 6,87%/2,14%, w roku 2027 - 6,87%/2,05%,

w roku 2028 - 6,87%/1,97%, w roku 2029 - 6,87%/1,75%, w roku 2030 - 6,87%/1,91%, w roku 2031 - 6,87%/1,75%, w roku 2032 - 6,87%/0,94%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2019 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 Pęczniew wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2019 przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 2,34% (bez uwzględnienia wyłączeń 13,00%)/9,83%. 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 Pęczniew, 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 roku 2019 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 Pęczniew (*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.