



UCHWAŁA Nr III/12/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 stycznia 2022 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia
przez Gminę Rokiciny

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 305 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

w związku z wnioskiem Wójta Gminy Rokiciny o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 787.420,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Gminę Rokiciny w 2022 roku, w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku w wysokości 218.784,00 zł (I transza) oraz deficytu 2023 roku w wysokości 568.636,00 zł (II transza), wynikających m.in.: z zaplanowanej do realizacji inwestycji pn. Budowa i przebudowa sieci wodociągowej oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Rokiciny.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2022 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z posiadanych materiałów wynika, że pożyczkę w wysokości 787.420,00 zł Rada Gminy Rokiciny zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku w wysokości 218.784,00 zł (I transza), zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Gminy XXXIII/258/21 z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok. Zaplanowany deficyt budżetu 2022 roku wynosi 4.108.889,38 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.108.889,38 zł.

Przedmiotowa opinia została opracowana również na podstawie obowiązującej w jednostce wieloletniej prognozy finansowej, uchwalonej Uchwałą Nr XXXIII/257/21 z dnia 21 grudnia 2021 roku, zmienionej Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 130/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku. Zadanie inwestycyjne na którego realizację zaciągana jest opiniowana pożyczka, stanowi przedsięwzięcie ujęte w załączniku przedsięwzięć i zaplanowane do realizacji w latach 2022 – 2023. Deficyt budżetu 2023 roku wynosi 930.158,85 zł, na jego sfinansowanie jednostka zaplanowała przeznaczyć między innymi II transzę opiniowanej pożyczki.

Limit zobowiązań z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetów w latach 2022 i 2023, z tytułu zaciąganej pożyczki został zawarty w dwóch uchwałach Rady Gminy Rokiciny:

- w § 5 pkt 2 Uchwały Nr XXXIII/258/21 w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok – w wysokości 5.700.000,00 zł i obejmuje I transzę pożyczki,
- w § 2 Uchwały Nr XXXV/270/22 z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2022 roku, w którym ustalono limit zobowiązań z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku w wysokości 640.000 zł - II transza.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Gminy wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 21 grudnia 2021 roku Uchwałę Nr XXXIII/259/21 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa i przebudowa sieci wodociągowej oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Rokiciny. Spłatę pożyczki zaplanowano w latach 2023 – 2033.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2022 oraz obowiązującej w jednostce wieloletniej prognozie finansowej, która obejmuje okres 2022 - 2033 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania. Obliczone na podstawie art. 243 ustawy ofp wskaźniki planowanych spłat zobowiązań, nie przekraczają w poszczególnych latach ustalonych na podstawie ww. przepisu, dopuszczalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 5,48 % do 16,23 %,
- w 2023 – 5,99 % do 14,08 %,
- w 2024 – 4,94 % do 13,21 %,
- w 2025 – 5,06 % do 13,25 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2026 - 2033 zapas pomiędzy wskaźnikami jest kilkuprocentowy. Podkreślić należy, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji prognozowanych dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów.

Planowane na koniec 2022 roku zadłużenie wynosić będzie 8.345.734,82 zł, co będzie stanowiło 24,88 % planowanych dochodów, zadłużenie na koniec 2023 roku osiągnie wyższy poziom niż na koniec 2022 roku, gdyż będzie wynosiło 9.275.893,67 zł i będzie stanowiło 25,60 % prognozowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf, zadłużenie zostanie spłacone w 2033 roku. Spłata zadłużenia w latach 2022 i 2023 zostanie sfinansowana planowanymi do zaciągnięcia kredytami, natomiast w okresie 2024 – 2033 spłaty zostaną pokryte prognozowanymi do osiągnięcia nadwyżkami budżetowymi.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.