



UCHWAŁA Nr III/117/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 maja 2022 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia
przez Gminę Czerniewice

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 Czerniewice o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 2.719.464,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Gminę Czerniewice w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu, wynikającego m.in.: z zaplanowanej do realizacji inwestycji pn. „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Zagóry”.

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 2.719.464,00 zł Rada Gminy Czerniewice 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, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Gminy XLIV/248/21 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok, zmienionego Uchwałą Nr XLIX/276/22 z dnia 28 kwietnia 2022 roku.

Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 9.873.876,69 zł, zostanie pokryty przychodami z tytułu:

- kredytów i pożyczek w wysokości 7.444.292,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 160.144,69 zł,
- wolnych środków w wysokości 2.269.440,00 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 5 pkt 2 Uchwały Nr XLVIII/265/22 w sprawie zmian w

budżecie – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 7.809.087,00 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Gminy wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 28 kwietnia 2022 roku Uchwałę Nr XLIX/274/22 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku, wynikającego min.: z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w m. Zagóry”. Spłatę pożyczki zaplanowano w latach 2023 - 2036.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na 2022 rok oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Gminy Uchwałą Nr XLIV/247/21 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. Wieloletnia prognoza finansowa zmieniona została Uchwałą Nr XLIX/275/22 z dnia 28 kwietnia 2022 roku. Obejmuje ona okres 2022 – 2038 i uwzględnia min.: prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania oraz rozchody.

Obliczone na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźniki planowanych spłat zobowiązań w okresie objętym prognozą kwoty długu, nie przekraczają dopuszczalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 7,32 % do 16,90 %,
- w 2023 – 8,58 % do 15,35 %,
- w 2024 – 9,11 % do 16,15 %,
- w 2025 – 6,95 % do 15,22 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty zadłużenia są niższe od prognozowanego dopuszczalnego wskaźnika spłat o kilka punktów procentowych.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2022 roku długu Gminy wynosić będzie 16.283.173,72 zł, co stanowić będzie 60,15 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi w 2038 roku. Spłatę zadłużenia w 2022 roku jednostka planuje z przychodów z tytułu kredytu, w latach 2023 – 2024 prognozuje spłatę z nadwyżki budżetu i przychodów zwrotnych a w okresie 2025 - 2038 z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych.

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.