



U c h w a ł a Nr IV/213/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 28 października 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 1.000.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów, przedłożonych przez Burmistrza gminy Lututów, w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 1.000.000,00 zł, na finansowanie zadania pn. *Rozbudowa z przebudową oczyszczalni ścieków i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączem w Lututowie*, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668),

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty zaciąganej przez gminę Lututów pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2022 r., w związku z realizacją zadania pn. *Rozbudowa z przebudową oczyszczalni ścieków i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączem w Lututowie*.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o analizę następujących dokumentów:

- wniosku Burmistrza gminy Lututów z dnia 29 września 2022 r. dotyczącego wydania opinii o możliwości spłaty przez gminę Lututów pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 1.000.000,00 zł,
- uchwały Nr XLII/261/2021 Rady Miejskiej w Lututowie z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lututów wraz ze zmianami,

- uchwały Nr XLII/262/2021 Rady Miejskiej w Lututowie z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lututów na 2022 rok wraz ze zmianami,
- uchwały Nr LIII/318/2022 Rady Miejskiej w Lututowie z dnia 22 września 2022 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Po analizie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił co następuje:

W dniu 22 września 2022 r. Rada Miejska w Lututowie podjęła uchwałę Nr LIII/318/2022 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 1.000.000,00 zł na pokrycie deficytu budżetu w 2022 r., spowodowanego m.in. realizacją inwestycji pn. *Rozbudowa z przebudową oczyszczalni ścieków i rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączem w Lututowie*. Zgodnie z § 2 powyższej uchwały, gmina zaplanowała spłatę pożyczki w latach 2023 – 2031, środkami stanowiącymi źródła dochodów własnych.

W budżecie gminy Lututów na 2022 r. planowane dochody ogółem (po zmianach, na dzień 30.09.2022 r.) wynoszą 35.836.525,79 zł, a wydatki w wysokości 41.482.089,82 zł, w tym wydatki majątkowe – 13.013.663,00 zł. Deficyt budżetu stanowi równowartość 5.645.564,03 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 6.573.296,71 zł, zaś rozchody w wysokości 927.732,68 zł. Wielkość długu gminy Lututów na koniec 2021 r. wynosiła 4.269.200,44 zł. Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług gminy Lututów na koniec 2022 r. kształtować się będzie na poziomie 6.120.569,44 zł. Według przyjętych założeń, w latach 2023-2031 zadłużenie gminy będzie się zmniejszało.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że poziom spłat zobowiązań długoterminowych gminy Lututów w latach, w których przypada spłata zaciąganej pożyczki (2023-2031), nie przekracza wskaźnika spłat wyliczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik ten zachowany jest również w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na to, że pomimo spełnienia przez gminę w 2022 r. relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych, wynik operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami

bieżącymi) na koniec tego roku zaplanowany został na poziomie -232.663,99 zł. W kolejnych latach objętych prognozą planuje się uzyskanie nadwyżek operacyjnych. Niemniej, w ocenie Składu Orzekającego istnieje konieczność dokonywania przez Jednostkę analiz poziomu planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków bieżących w 2022 r. oraz prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w latach 2023-2031. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem bezpośrednio na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zobowiązań długoterminowych.

Skład Orzekający podkreśla, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych wyników operacyjnych w poszczególnych latach. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że Jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych oraz prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie stosownych korekt prognozowanych wielkości.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.