

UCHWAŁA Nr III/102/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 18 maja 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej

do zaciągnięcia przez Gminę Rzeczyca

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1668 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

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

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 132.860,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Gminę Rzeczyca 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 stacji uzdatniania wody w Grotowicach” w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na ul. Mościckiego i Tomaszowskiej w Rzeczycy oraz modernizacja stacji uzdatniania wody w Grotowicach.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2023 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Z posiadanych materiałów wynika, że pożyczkę w wysokości 132.860,00 zł Rada Gminy Rzeczyca zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawy ofp), tj. na finansowanie planowanego deficytu budżetu, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Gminy Nr L/327/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, zmienionego Uchwałą Nr LIV/355/2023 z dnia 5 maja 2023 roku.

Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 6.731.734,00 zł, zostanie pokryty przychodami z tytułu:

- pożyczek i kredytu w wysokości 1.088.437,00 zł,
- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ofp w wysokości 3.102.233,42zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych za szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2.534.840,80 zł,
- spłat udzielonych pożyczek w wysokości 6.222,78 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 11 ust. 2 Uchwały Nr L/327/2022 w sprawie uchwalenia

budżetu na 2023 rok – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.200.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Gminy wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 30 marca 2023 roku Uchwałę Nr LIII/339/2023 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Grotowicach”

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na 2023 rok oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Gminy Uchwałą Nr L/326/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr LIV/354/2023 z dnia 5 maja 2023 roku. Obejmuje ona okres 2023 – 2038 i uwzględnia min.: prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania oraz rozchody.

Obliczone na podstawie art. 243 ww. ustawy wskaźniki planowanych spłat zobowiązań w okresie objętym prognozą kwoty długu, nie przekraczają dopuszczalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikami w latach 2023 - 2026 przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 9,39 % do 18,00 %,
- w 2024 – 10,04 % do 17,11 %,
- w 2025 – 12,02 % do 17,60 %,
- w 2026 – 10,96 % do 15,04 %.

Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości i na tej podstawie ewentualnie dokonywać korekty poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorować kwotę długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2023 roku długu Gminy wynosić będzie 14.471.898,05 zł, co stanowić będzie 27,95 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi w 2038 roku. Spłatę zadłużenia w latach 2023 – 2024 jednostka planuje pokryć przychodami z tytułu kredytu, w okresie 2025 – 2033 przychodami z tytułu kredytu oraz prognozowanych nadwyżek budżetów i w okresie 2034 – 2038 również z prognozowanych nadwyżek budżetów.

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.