

UCHWAŁA Nr III/63/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 kwietnia 2023 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej
do zaciągnięcia przez Gminę Galewice

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), 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. Aneta Jakubczak – przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Tomasz Karwicky – członek

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

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 786.747,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Gminę Galewice 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. „Zakup ciągnika wraz z wozem asenizacyjnym na potrzeby Gminy Galewice”.

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 786.747,00 zł Rada Gminy w Galewicach 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 LX/381/22 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, zmienionego Uchwałą Nr LXV/405/23 z dnia 29 marca 2023 roku.

Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 8.182.742,40 zł, zostanie pokryty przychodami z tytułu:

- pożyczek i kredytów w wysokości 6.536.747,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ofp w wysokości 1.264.415,18zł,
- 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 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 381.580,22 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 9 Uchwały Nr LX/381/22 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 12.000.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Gminy wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 31 stycznia 2023 roku Uchwałą Nr LXII/389/23 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Zakup ciągnika wraz z wozem asenizacyjnym na potrzeby Gminy Galewice”. Uchwała Nr LXII/389/23 została zmieniona w dniu 10 marca 2023 roku Uchwałą Nr LXIV/400/23 w sprawie zmiany Uchwały Nr LXII/389/23.

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 LX/380/22 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr LXV/406/23 z dnia 29 marca 2023 roku. Obejmuje ona okres 2023 – 2039 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 okresie 2023 - 2026 przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 6,75 % do 21,23 %,
- w 2024 – 7,98 % do 18,05 %,
- w 2025 – 8,54 % do 16,63 %,
- w 2026 – 7,05 % do 14,53 %.

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 16.966.146,79 zł, co stanowić będzie 36,44 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi w 2039 roku. Spłatę zadłużenia w 2023 roku jednostka planuje pokryć przychodami z tytułu kredytu oraz spłat udzielonych pożyczek, w okresie 2024 – 2039 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Aneta Jakubczak