

UCHWAŁA Nr III/165/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 lipca 2023 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 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 Rokiciny o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki do wysokości 2.180.931,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Gminę Rokiciny 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. „Budowa przedszkola przy istniejącym budynku Gminnego Przedszkola w Rokicinach wraz z remontem istniejącego przedszkola”.

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 do wysokości 2.180.931,00 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, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Gminy XLVI/334/22 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, zmienionego Uchwałą Nr LIII/382/23 z dnia 20 czerwca 2023 roku.

Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 11.892.478,34 zł, zostanie pokryty przychodami z tytułu:

- kredytów i pożyczek w wysokości 7.646.677,73 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 w wysokości 1.424.800,16 zł,
- wolnych środków w wysokości 2.821.000,00 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 LII/364/23 z dnia 5 maja 2023 roku w sprawie zmian w budżecie – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 9.500.000,00 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Gminy wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 9 maja 2023 roku Uchwałę Nr LII/366/23 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku, wynikającego min.: z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przedszkola przy istniejącym budynku Gminnego Przedszkola w Rokicinach wraz z remontem istniejącego przedszkola”. Spłatę pożyczki zaplanowano w latach 2024 - 2034.

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 XLVI/333/22 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr LIII/383/23 z dnia 20 czerwca 2023 roku. Obejmuje ona okres 2023 – 2034 i uwzględnia min.: prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania oraz rozchody.

Z danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2023 – 2034 zachowana została relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. 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 przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 2,97 % do 19,87 %,
- w 2024 – 3,38 % do 17,39 %,
- w 2025 – 4,96 % do 17,48 %,
- w 2026 – 4,79 % do 18,11 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty zadłużenia pozostają niższe o kilka lub kilkanaście punktów procentowych od prognozowanych dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2023 roku długu Gminy wynosić będzie 10.850.876,81 zł, co stanowić będzie 21,70 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi w okresie do 2034 roku. Spłatę zadłużenia w 2023 roku jednostka planuje pokryć przychodami z tytułu kredytu, w okresie 2024 – 2034 prognozowanymi przychodami z 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.