

## **U c h w a ł a   N r   I V / 1 0 8 / 2 0 1 0**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 13 września 2010 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Mokrsko w sprawie możliwości spłaty pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.134.037 zł z przeznaczeniem na realizację zadań pn.:

- „Odnowa centrum wsi Krzyworzeka polegająca na budowie obiektu sportowego wraz z budową chodników” w wysokości 325.276 zł,
- „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków w miejscowości Mokrsko (Mokrsko – Piekło, Mokrsko – Przemysłowa, Mokrsko – Kościół)” w wysokości 808.761 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |              |                    |                  |
|--------------|--------------------|------------------|
| 1. Grażyna   | Kos                | - przewodnicząca |
| 2. Agnieszka | Kamyczek Maszewska | - członek        |
| 3. Barbara   | Polowczyk          | - członek        |

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U.Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

### **p o s t a n o w i ł:**

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty powyższych pożyczek.

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

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię rozpatrzył następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 65/2010 Wójta Gminy Mokrsko z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- Zarządzenie Nr 66/2010 Wójta Gminy Mokrsko z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- zestawienie przepływów pieniężnych, obejmujące wykonane oraz prognozowane dochody i wydatki budżetu w latach 2008 – 2015,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach, wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informacje o terminach płatności zaciąganych pożyczek,
- informację o prognozie długu.

Na podstawie przedłożonych materiałów, Skład Orzekający ustalił, że relacje planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do prognozowanych dochodów budżetu w latach 2010 - 2011, kształtują się następująco:

- w roku 2010 – 8,33%,
- w roku 2011 –21,31%, po odliczeniu pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych, wskaźnik ten kształtuje się w wysokości 13,96%,

Powyższe wskaźniki spełniają wymogi art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami). W świetle tego przepisu, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, zaciągniętych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak również na spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,

2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak również na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,

3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji

- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ograniczeń powyższych, na podstawie art.169 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu.

Prognozowana kwota długu na koniec 2010 roku osiągnie wartość 7.933.816,21 zł, co stanowić będzie 51,42% planowanych dochodów budżetu. Po odliczeniu kwoty pożyczek na wyprzedzające finansowanie wskaźnik ten wyniesie 44,07%. W roku 2011 relacja prognozowanej kwoty długu do prognozowanej kwoty dochodów budżetu wyniesie 32,42%. W świetle art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30

czerwca 2005 roku o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń tych na podstawie art. 170 ust. 3 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu. Zatem wyliczone relacje spełniają wymogi ustawowe.

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono jak w sentencji.