

Uchwała nr V/53/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 lutego 2011 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Lubochnia na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych
w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1.Małgorzata Michałek | - przewodnicząca |
| 2.Anna Kaźmierczak | - członek |
| 3.Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Lubochnia w wysokości 1.320.000,00 zł (słownie złotych: jeden milion trzysta dwadzieścia tysięcy) na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych w roku 2011 w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Uzasadnienie

W dniu 2 lutego 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Lubochnia o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.320.000,00 zł zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi Glinnik, Nowy Glinnik, Dąbrowa, Marianka w Gminie Lubochnia” w tym miejscowości Nowy Olszowiec, Kochanów.

Podstawę prawną zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki stanowi Uchwała nr V/20/11 Rady Gminy Lubochnia z dnia 28 stycznia 2011 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi

na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi Glinnik, Nowy Glinnik, Dąbrowa, Marianka w Gminie Lubochnia” w tym miejscowości Nowy Olszowiec, Kochanów, w której postanowiono o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki oraz że spłata pożyczki nastąpi w 2011 roku bezpośrednio z pomocy przyznanej na jego realizację stosownie do Umowy o przyznanie pomocy Nr PL0413/E2/2.1.5/043/09 w ramach Mechanizmu Finansowego EOG zawartej w dniu 1.09.2009 roku z NFOŚ i GW w Warszawie oraz aneksu do umowy sporządzonego w dniu 28.12.2010 roku.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej Gminy Lubochnia na 2011 rok.

W 2011r. Gmina Lubochnia zaplanowała deficyt budżetu na kwotę 4.219.782,66 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 1.714.242,63 zł. Na pokrycie deficytu i spłatę zobowiązań zaplanowano kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 5.934.025,29 zł. Jednocześnie Gmina zakłada osiągnięcie dochodów w kwocie 21.447.023,00zł, przy zaplanowanych wydatkach w kwocie 25.666.805,66zł. Zadanie na które zaciągana jest pożyczka ujęte zostało w budżecie Gminy.

Kwota zaciąganej pożyczki została uwzględniona w określonym w uchwale budżetowej na 2011 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt. 6 w związku z art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych.

Z uwagi na fakt założenia przez Gminę, że zaciągana pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego jest pożyczką krótkoterminową, jej spłata nie powoduje obciążenia budżetu roku 2011, tym samym nie ma wpływu na obciążenie budżetu spłatami rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w latach następnych, tj. w latach 2012-2013, którego możliwość spłaty oceniana jest na podstawie obowiązujących - z mocy art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (DZ.U. Nr 157, poz. 1241) - art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz wskaźnika liczonego na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wejdzie w życie od 1.01. 2014 roku.

Tym niemniej oceniając dane zawarte w prognozie kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubochnia w zakresie możliwości obciążenia budżetu długiem i jego spłaty, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 169 ust. 1 tej ustawy łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń – nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów. Natomiast stosownie do art. 170 ust. 1 ustawy z 30.06.2005 r. łączna

kwota długu – nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Z wymienionych wyżej ograniczeń (15 % i 60 %) na podstawie art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy wyłączone zostały zobowiązania kredytowo-pożyczkowe zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE i EFTA, po uwzględnieniu których obciążenie budżetu Gminy Lubochnia w latach 2011 – 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych (poręczeń Gmina nie udzielała) **nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu i wynosić będzie odpowiednio: 1,73%, 4,63%, 5,15%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Lubochnia na koniec roku 2011 **nie przekroczy 60 % dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 23,19 %**.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek