

Uchwała nr V/85/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 marca 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE związanych z realizacją zadania „budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków w Gminie Uniejów oraz budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do działek oraz budowa przepompowni ścieków i oczyszczalni ścieków o wydajności 50m³/d wraz z odprowadzeniem ścieków do rowu otwartego” oraz zadania „remont budynku OSP w Wilamowie – adaptacja obiektu na ośrodek kulturalno-rozrywkowy” zaciąganych przez Miasto i Gminę Uniejów na pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2011 rok.

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.Roman Drozdowski | - członek |
| 3.Urszula Wiktorowska | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE związanych z realizacją zadania „budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków w Gminie Uniejów oraz budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do działek oraz budowa przepompowni ścieków i oczyszczalni ścieków o wydajności 50m³/d wraz z odprowadzeniem ścieków do rowu otwartego” w wysokości 3.517.524,00, uruchamianej w dwóch transzach, tj. w roku 2011 w kwocie 1.758.762,00 zł oraz w roku 2012 w kwocie 1.758.762,00 zł oraz zadania „remont budynku OSP w Wilamowie – adaptacja obiektu na ośrodek kulturalno-rozrywkowy” w wysokości 267.418,00 zł przez Miasto i Gminę Uniejów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Uniejów na 2011 r.

Uzasadnienie

W dniu 22 marca 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy w Uniejowie o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pod nazwą „budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków w Gminie Uniejów oraz budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do działek oraz budowa przepompowni ścieków i oczyszczalni ścieków o wydajności 50m³/d wraz z odprowadzeniem ścieków do rowu otwartego” w wysokości 3.517.524,00, uruchamianej w dwóch transzach, tj. w roku 2011 w kwocie 1.758.762,00 zł oraz w roku 2012 w kwocie 1.758.762,00 zł. oraz opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pod nazwą „remont budynku OSP w Wilamowie – adaptacja obiektu na ośrodek kulturalno-rozrywkowy” realizowanej w ramach PROW 2007-2013, działanie „Odnowa i rozwój wsi” w wysokości 267.418,00 zł Uchwałami: nr VI/35/2011 i nr VI/36/2011 podjętymi na sesji w dniu 18 lutego 2011 roku Rada Miejska w Uniejowie postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowych pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy na 2011 rok związanego z realizacją wyżej wskazanych inwestycji. Spłata zaciąganych pożyczki nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganych pożyczek wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Uniejów na lata 2011 – 2020 . Działaniem swym Rada Miasta i Gminy w Uniejowie wypełniła dyspozycję art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągane pożyczki mieszczą się w ustalonym przez Radę Miejska w Uniejowie limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań. Możliwość spłaty pożyczek w latach 2011 – 2013 Skład Orzekający ocenił 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. 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 Miasta i Gminy Uniejów w latach 2011 – 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych raz potencjalnej spłaty kwot z tytułu udzielonych poręczeń **nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu i wynosić będzie odpowiednio: 4,59%, 12,78%, 7,35%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Miasta i Gminy Uniejów na koniec roku 2011 **nie przekroczy 60 % dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 24,61 %**.

Z uwagi na fakt, że od w roku 2014 obowiązywać będą nowe zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wzięł również pod uwagę dane wykazane w Uchwale nr IV/26/10 Rady Miejskiej w Uniejowie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2020 oraz w Zarządzeniu nr 64/10 Burmistrza Miasta Uniejowa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2011-2020, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 u.f.p

Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje w zakresie sytuacji finansowej Miasta. Zatem, w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie, konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa Miasta i Gminy Uniejów może ulec zmianie.

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

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek