

Uchwała nr V/95/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 kwietnia 2011 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające
finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE
związanej z realizacją zadania „rozbudowa wraz z nadbudową istniejącego
Domu Ludowego w Cieślówicach Dużych Gm. Tomaszów Mazowiecki”
zaciąganej przez Gminę Tomaszów Mazowiecki 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. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE związanej z realizacją zadania „rozbudowa wraz z nadbudową istniejącego Domu Ludowego w Cieślówicach Dużych Gm. Tomaszów Mazowiecki” w wysokości 327.922,70 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki na 2011 r.

Uzasadnienie

W dniu 11 marca 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy w Tomaszowie Mazowieckim o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pod nazwą „rozbudowa wraz z nadbudową istniejącego Domu Ludowego w Cieślówicach Dużych Gm. Tomaszów Mazowiecki” w wysokości 327.922,70 zł. Uchwałą nr V/19/11 podjętą na sesji w dniu 23 lutego

2011 roku Rada Gminy w Tomaszowie Mazowieckim postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2011 rok związanego z realizacją wyżej wskazanej inwestycji. Spłata zaciąganej pożyczki nastąpi w latach 2011-2012 po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki 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 Gminy Tomaszów Mazowiecki na lata 2011 – 2016 . Działaniem swym Rada Gminy w Tomaszowie Mazowieckim 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 zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy w Tomaszowie Mazowieckim limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Możliwość spłaty pożyczki 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. Obciążenie budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki 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: 8,84%, 13,64%, 13,59%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Tomaszów Mazowiecki na koniec roku 2011 **nie przekroczy 60 % dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 45,33 %**.

Z uwagi na fakt, że od 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 wziął również pod uwagę dane wykazane w Uchwale nr V/21/11 Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki z dnia 23 lutego 2011 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2011-2016, 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 Gminy. Zatem, w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie, konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa Gminy Tomaszów Mazowiecki może ulec zmianie.

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

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek