

Uchwała nr V/237/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 września 2011 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Daszyna w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki
Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn.
„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy
Daszyna – budynki OSP w miejscowościach: Jarochów, Jarochówek, Łubno,
Koryta, Gašiorów, Stara Źelazna”

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

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Urszula Wiktorowska | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Daszyna – budynki OSP w miejscowościach: Jarochów, Jarochówek, Łubno, Koryta, Gašiorów, Stara Źelazna”, w wysokości 391.782,00 zł (słownie: trzysta dziewięćdziesiąt jeden tysięcy siedemset osiemdziesiąt dwa złote), z tego: w 2011 roku w kwocie 29.270,41 zł (słownie: dwadzieścia dziewięć tysięcy dwieście siedemdziesiąt złotych 41/100) oraz w 2012 roku w kwocie 362.511,59 zł (słownie: trzysta sześćdziesiąt dwa tysiące pięćset jedenaście złotych 59/100).

Uzasadnienie

W dniu 23 sierpnia 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Daszyna o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Daszyna w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na

terenie gminy Daszyna – budynki OSP w miejscowościach: Jarochów, Jarochówek, Łubno, Koryta, Gąsiorów, Stara Żelazna”, w wysokości 391.782,00 zł, z tego: w 2011 roku w kwocie 29.270,41 zł oraz w 2012 roku w kwocie 362.511,59 zł. Uchwałą Nr XIII/67/2011 podjętą w dniu 11 sierpnia 2011 roku Rada Gminy w Daszynie postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2013-2022.

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 zw. z art. 89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Daszyna na lata 2011 – 2022. Działaniem swym Rada Gminy w Daszynie 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 na 2011 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań. Zadanie, na którego finansowanie ma być zaciągnięta pożyczka stanowi przedsięwzięcie ujęte w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2011-2022, z okresem realizacji w latach 2009-2012. Limit wydatków przewidzianych do poniesienia w 2011 roku na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Daszyna – budynki OSP w miejscowościach: Jarochów, Jarochówek, Łubno, Koryta, Gąsiorów, Stara Żelazna” posiada zabezpieczenie w planie wydatków budżetu Gminy Daszyna na 2011 rok. Kwota pożyczki w części wynoszącej 29.270,41 zł przeznaczona jest na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2011 roku powstałego w związku z realizacją przedmiotowego zadania. Założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna pozwalają stwierdzić, że kwota pożyczki w części wynoszącej 362.511,59 zł mieści się w planowanych do osiągnięcia w 2012 roku wielkościach dotyczących deficytu oraz przychodów budżetu Gminy, a także w limicie wydatków na przedmiotowe zadanie. Możliwość spłaty pożyczki w roku 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 czerwca 2005 roku 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 Daszyna 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: 11,57%, 5,39%, 7,87%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Daszyna na koniec lat 2011-2013 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 38,71%, 37,28% oraz 38,18%**.

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 IV/23/2011 Rady Gminy w Daszynie z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2011 – 2022 (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 11 sierpnia 2011 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2011-2022, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 może ulec zmianie.

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

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek