

Uchwała nr V/240/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 września 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 Domu Ludowego na potrzeby
kulturalno- społeczne w Komorowie, Gm. Tomaszów Mazowiecki”.

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 pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE związanej z realizacją zadania „Rozbudowa Domu Ludowego na potrzeby kulturalno- społeczne w Komorowie, Gm. Tomaszów Mazowiecki w wysokości 484.525,15 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki , uruchamianej w dwóch transzach, tj. w roku 2011 w kwocie 216.005,15 zł, w roku 2012 w kwocie 268.520,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 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 Domu Ludowego na potrzeby kulturalno- społeczne w Komorowie, Gm. Tomaszów Mazowiecki” w wysokości 484.525,15 zł. Uchwałą nr X/47/11 podjętą na sesji w dniu 25 sierpnia 2011 roku Rada Gminy w Tomaszowie Mazowieckim postanowiła

o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy związanego z realizacją wyżej wskazanej inwestycji. Spłata zaciąganej pożyczki nastąpi w latach 2012-2013 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, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, 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: 8,48%, 12,09%, 13,24%**. 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 44,34 %**, a w latach 2012 -2013 oscylować będzie w górnych granicach dopuszczalnego ustawą proggu zadłużenia bowiem wynosić będzie odpowiednio: **58,07% i 59,91%**.

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 w wieloletniej prognozie finansowej 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.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek