

Uchwała nr V/257/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 października 2011 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej
zaciąganej przez Gminę Góra Św. Małgorzaty na wyprzedzające finansowanie
zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

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 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1.Małgorzata Michalek | - przewodnicząca |
| 2.Beata Kaczmarek | - członek |
| 3.Roman Drozdowski | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty przez Gminę Góra Św. Małgorzaty pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, zaciąganej - w wyniku przekształcenia pożyczki krótkoterminowej - w związku z realizacją zadania pn „Budowa Lokalnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w miejscowości Nowy Gaj – Etap II”, w wysokości 407.489,00 zł (słownie: czterysta siedem tysięcy czterysta osiemdziesiąt dziewięć złotych).

Uzasadnienie

W dniu 13 września 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Góra Św. Małgorzaty o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Góra Św. Małgorzaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego (w wyniku przekształcenia pożyczki krótkoterminowej), w wysokości 407.489,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2011 w związku z realizacją zadania pn. „Budowa Lokalnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w miejscowości Nowy Gaj – Etap II”.

Na podstawie umowy pożyczki Nr PROW 413.11.01660.10 Gmina Góra Św. Małgorzaty zaciągnęła w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczkę na wyprzedzające finansowanie, której zawarcie nastąpiło w oparciu o Zarządzenie Nr 25/2011 Wójta Gminy Góra Św. Małgorzaty z dnia 4 maja 2011 roku w sprawie:

Zaciągnięcia krótkoterminowej pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013. Spłata pożyczki miała nastąpić z środków przekazanych przez Agencję Płatniczą tytułem kosztów kwalifikowanych poniesionych przez Pożyczkobiorcę. Gmina Góra Św. Małgorzaty po zakończeniu realizacji inwestycji złożyła wniosek o płatność, jednak ze względu na okoliczność, że dokonanie weryfikacji wniosku nie będzie możliwe w roku 2011 Wójt Gminy Góra Św. Małgorzaty – działając na podstawie Zarządzenia Nr 52/2011 z dnia 5 września 2011 roku – postanowił o przekształceniu krótkoterminowej pożyczki w kwocie 407.489,00 zł, zaciągniętej na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy w roku 2011 na pożyczkę długoterminową na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2011 w związku z realizacją zadania pn. „Budowa Lokalnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w miejscowości Nowy Gaj – Etap II”. Ostateczna spłata pożyczki planowana jest na rok 2012, po rozpatrzeniu wniosku o płatność oraz otrzymaniu środków poniesionych przez Gminę tytułem kosztów kwalifikowanych.

Powyższe działanie Wójta Gminy Góra Św. Małgorzaty mieściło się w granicach upoważnienia określonego w § 8 pkt 3 Uchwały nr 19/V/2011 z dnia 4 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Góra Św. Małgorzaty na rok 2011, na mocy którego Rada Gminy Góra Św. Małgorzaty - w myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty przedmiotowej 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra Św. Małgorzaty na lata 2011 - 2021. Działaniem swym Wójt Gminy Góra Św. Małgorzaty wypełnił 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 zaciągnięta pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Góra Św. Małgorzaty 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 roku 2012 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 o finansach publicznych 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 Góra Św. Małgorzaty w roku 2012 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 3,36%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Góra Św. Małgorzaty na koniec lat 2011-2012 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 21,64% oraz 25,17%**.

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