

Uchwała nr V/62/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 marca 2012 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Lubochnia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn.
„Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej poprzez budowę sieci kanalizacji
sanitarnej w miejscowościach Jasień, Nowy Jasień, Albertów i budowę
przepompowni ścieków w Nowym Glinniku oraz rozbudowa stacji
uzdatniania wody w Lubochni”

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.Roman Drozdowski | - członek |
| 3.Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywna**, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Lubochnia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej poprzez budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Jasień, Nowy Jasień, Albertów i budowę przepompowni ścieków w Nowym Glinniku oraz rozbudowa stacji uzdatniania wody w Lubochni”, do wysokości 2.386.267,00 zł (słownie: dwa miliony trzysta osiemdziesiąt sześć tysięcy dwieście sześćdziesiąt siedem złotych), w trzech transzach, z tego: w 2012 roku do kwoty 658.117,00 zł (słownie: sześćset pięćdziesiąt osiem tysięcy sto siedemnaście złotych), w 2013 roku do kwoty 864.075,00 zł (słownie: osiemset sześćdziesiąt cztery tysiące siedemdziesiąt pięć złotych) oraz w 2014 roku do kwoty 864.075,00 zł (słownie: osiemset sześćdziesiąt cztery tysiące siedemdziesiąt pięć złotych).

Uzasadnienie

W dniu 3 lutego 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Lubochnia o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty

pożyczki zaciąganej przez Gminę Lubochnia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej poprzez budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Jasień, Nowy Jasień, Albertów i budowę przepompowni ścieków w Nowym Glinniku oraz rozbudowa stacji uzdatniania wody w Lubochni”, do wysokości 2.386.267,00 zł, w trzech transzach, z tego: w 2012 roku do kwoty 658.117,00 zł, w 2013 roku do kwoty 864.075,00 zł oraz w 2014 roku do kwoty 864.075,00 zł.

Budżet Gminy Lubochnia na rok 2012, stosownie do Uchwały Nr XVIII/96/12 z dnia 24 stycznia 2012 roku Rady Gminy Lubochnia, po zmianie dokonanej na mocy Uchwały Nr XIX/108/212 z dnia 15 lutego 2012 roku, zakłada deficyt w kwocie 2.508.669,00 zł oraz rozchody w łącznej kwocie 1.009.569,05 zł. Planowane przychody z tytułu pożyczek i kredytów wynoszą - 3.518.238,05 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - 1.121.892,00 zł. W budżecie roku 2012 zaplanowano wydatki na zadanie inwestycyjne, o którym mowa wyżej, w łącznej kwocie 2.464.128,00 zł, w tym planowany udział środków UE na kwotę 925.030,00 zł. W dniu 24 stycznia 2012 roku Rada Gminy Lubochnia podjęła Uchwałę Nr XVIII/97/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki inwestycyjnej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na realizację zadania pn.: „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej poprzez budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Jasień, Nowy Jasień, Albertów i budowę przepompowni ścieków w Nowym Glinniku oraz rozbudowa stacji uzdatniania wody w Lubochni”. Na podstawie przywołanej uchwały Rada Gminy Lubochnia postanowiła o zaciągnięciu pożyczki do kwoty 2.386.267,00 zł w trzech transzach, z tego w 2012 roku do kwoty 658.117,00 zł. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2014-2024.

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 2-4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubochnia na lata 2012 – 2024. Działaniem swym Rada Gminy Lubochnia wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2-4 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 Lubochnia na 2012 rok 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. Zadanie, na którego finansowanie ma być zaciągnięta pożyczka stanowi przedsięwzięcie ujęte w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubochnia na lata 2012-2024, z okresem realizacji w latach 2011-2014.

Limit wydatków przewidzianych do poniesienia w 2012 roku na zadanie pn. „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej poprzez budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Jasień, Nowy Jasień, Albertów i budowę przepompowni ścieków w Nowym Glinniku oraz rozbudowa stacji uzdatniania wody w Lubochni” znajduje odzwierciedlenie w planie wydatków budżetu Gminy Lubochnia na 2012 rok. Kwota pożyczki w części wynoszącej 658.117,00 zł przeznaczona jest na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2012 roku powstałego w związku z realizacją przedmiotowego zadania. Założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubochnia pozwalają stwierdzić, że kwota pożyczki w częściach wynoszących po 864.075,00 zł mieści się w planowanych do osiągnięcia w latach 2013-2014 wielkościach dotyczących deficytu oraz przychodów budżetu Gminy, a także w limicie wydatków na przedmiotowe zadanie. Możliwość spłaty pożyczki 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 Lubochnia w latach 2012 – 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: 1,88%, 1,29%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Lubochnia na koniec lat 2012-2013 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 19,05%, 31,89%**.

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 XVIII/95/12 Rady Gminy Lubochnia z dnia 24 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubochnia na lata 2012-2024 (ze zmianami dokonanymi do dnia 15 lutego 2012 roku), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2012-2024 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