

Uchwała nr V/198/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 czerwca 2012 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty krótkoterminowej
pożyczki zaciąganej przez Gminę Rokiciny na pokrycie
przejściowego deficytu budżetu 2012 roku
w związku z wyprzedzającym finansowaniem zadania pn.
„Ochrona środowiska naturalnego w Gminie Rokiciny poprzez
wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1.Małgorzata Michałek | - przewodnicząca |
| 2.Roman Drozdowski | - członek |
| 3.Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwala, co następuje:

Wyraża pozytywną opinię o możliwości spłaty krótkoterminowej pożyczki zaciąganej przez Gminę Rokiciny w Banku Gospodarstwa Krajowego, w wysokości 464.656,00 zł (słownie: czterysta sześćdziesiąt cztery tysiące sześćset pięćdziesiąt sześć złotych), na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w 2012 roku, w związku z wyprzedzającym finansowaniem operacji pn. „Ochrona środowiska naturalnego w Gminie Rokiciny poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii” realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, w tym na zadanie pn.:

- „Ochrona środowiska naturalnego w Gminie Rokiciny poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii. Wykonanie kotłowni wraz z instalacjami c.o. i c.w.u. w oparciu o odnawialne źródła energii dla świetlicy w Łaznowskiej Woli” – pożyczka w kwocie 230.816,00 zł (słownie: dwieście trzydzieści tysięcy osiemset szesnaście złotych),
- „Ochrona środowiska naturalnego w Gminie Rokiciny poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii. Wykonanie pompowni wraz z instalacjami c.o. i c.w.u. w oparciu o odnawialne źródła energii dla świetlicy w Nowych

Chrustach” – pożyczka w kwocie 233.840,00 zł (słownie: dwieście trzydzieści trzy tysiące osiemset czterdzieści złotych).

Uzasadnienie

W dniu 13 czerwca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Rokiciny o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 464.656,00 zł, zaciąganej na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, z przeznaczeniem na realizację operacji pn. „Ochrona środowiska naturalnego w Gminie Rokiciny poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”, w tym na zadanie pn. „Ochrona środowiska naturalnego w Gminie Rokiciny poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii. Wykonanie kotłowni wraz z instalacjami c.o. i c.w.u. w oparciu o odnawialne źródła energii dla świetlicy w Łaznowskiej Woli” w kwocie 230.816,00 zł oraz na zadanie pn. „Ochrona środowiska naturalnego w Gminie Rokiciny poprzez wykorzystanie odnawialnych źródeł energii. Wykonanie pompowni wraz z instalacjami c.o. i c.w.u. w oparciu o odnawialne źródła energii dla świetlicy w Nowych Chrustach” w kwocie 233.840,00 zł. O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki postanowiła Rada Gminy Rokiciny na podstawie Uchwały nr XIX/117/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą Uchwały Nr XV/97/12 z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie: uchwalenia budżetu na rok 2012 (ze zmianami *dokonanymi do dnia 1 czerwca 2012 roku*). Zadania na które zaciągana jest pożyczka ujęte zostały w budżecie Gminy, jako zadania własne w rozdziale 92109, w tym na Wykonanie kotłowni wraz z instalacjami c.o. i c.w.u. w oparciu o odnawialne źródła energii dla świetlicy w Łaznowskiej Woli zaplanowano w § 6057 wydatki w wysokości – 230.816,00 zł oraz w § 6059 w wysokości – 146.973,23 zł, a na Wykonanie pompowni wraz z instalacjami c.o. i c.w.u. w oparciu o odnawialne źródła energii dla świetlicy w Nowych Chrustach zaplanowano w § 6057 wydatki w wysokości – 233.840,00 zł oraz w § 6059 w wysokości – 150.407,77 zł.

Kwota zaciąganej pożyczki została uwzględniona w określonym w uchwale budżetowej na 2012 rok limicie zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w związku z art. 89 ust.1 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w roku 2012, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z uwagi na fakt założenia przez Gminę, że zaciągana pożyczka na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 jest pożyczką krótkoterminową, jej spłata nie powoduje obciążenia budżetu roku 2012, tym samym nie ma wpływu na obciążenie budżetu spłatami rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w latach następnych, tj. w roku 2013,

którego możliwość spłaty oceniana jest 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 oraz wskaźnika liczonego na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wejdzie w życie od dnia 1 stycznia 2014 roku.

Tym niemniej oceniając dane zawarte w prognozie kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rokiciny, w zakresie możliwości obciążenia budżetu długiem i jego spłaty, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych 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 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 Rokiciny 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 w latach 2012-2013: 5,62% i 5,76%. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Rokiciny na koniec roku 2012 i 2013 nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 34,17% i 35,26%. Mając na względzie, że spłata pożyczki nastąpi ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w terminie pozyskania refundacji, należy wskazać, że ewentualne przesunięcie spłaty pożyczki na rok 2013, przy założeniu pełnej realizacji wielkości założonych w wieloletniej prognozie finansowej nie spowodowałoby przekroczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty.

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

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek