

Uchwała nr V/201/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 lipca 2012 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Żelechlinek na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych
ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach
Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich

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 Żelechlinek w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowościach Ignatów, Karolinów, Żelechlin, Czechowice, Żelechlinek, ul. Rawska, Targowa, Zakątna”, w dwóch transzach, z tego: w 2012 roku w kwocie 531.008,00 zł (słownie: pięćset trzydzieści jeden tysięcy osiem złotych) oraz w 2013 roku w kwocie 1.133.768,00 zł (słownie: jeden milion sto trzydzieści trzy tysiące siedemset sześćdziesiąt osiem złotych), przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 5 czerwca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Żelechlinek o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Żelechlinek na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowościach Ignatów, Karolinów, Żelechlin, Czechowice, Żelechlinek, ul. Rawska, Targowa, Zakątna”, w wysokości 1.664.776,00 zł, z tego: w 2012 roku w kwocie 531.008,00 zł oraz w 2013 roku w kwocie 1.133.768,00 zł. Na podstawie Uchwały Nr XXI/117/2012 z dnia 25 maja 2012 roku Rada Gminy Żelechlinek

postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki, która zostanie uruchomiona w dwóch transzach, z tego: w 2012 roku w kwocie 531.008,00 zł oraz w 2013 roku w kwocie 1.133.768,00 zł. Spłata pożyczki nastąpi ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w terminie pozyskania refundacji. Zadanie na które zaciągana jest pożyczka ujęte zostało w budżecie Gminy, jako zadanie własne w rozdziale 01010, w tym w § 6050 zaplanowano wydatki w wysokości – 20.660,00 zł, w § 6057 w wysokości – 531.008,00 zł oraz w § 6059 w wysokości – 324.432,00 zł. Prognozowane wydatki na zadanie w roku 2013 - stosownie do Wieloletniej Prognozy Finansowej – wynoszą 1.856.000,00 zł.

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 Żelechlinek na lata 2012 – 2021. Działaniem swym Rada Gminy Żelechlinek 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 Żelechlinek na 2012 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu, na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. 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 Żelechlinek 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: 9,95%, 9,88%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Żelechlinek na koniec lat 2012-2013 **nie**

przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 24,85%, 28,16%.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że prognozowany wskaźnik spłaty, bez wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, wynosi dla roku 2013 - 15,15%. Ponadto prognozowany maksymalny wskaźnik spłaty dla roku 2014 wynosi 8,84%, zaś obciążenie budżetu spłatą długu, bez wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, stanowić będzie 18,97%, a po ich uwzględnieniu – 8,69%. Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone byłyby ich zwrot, nastąpiłoby przekroczenie poziomu spłaty dopuszczalnego w roku 2013 na mocy art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, a w roku 2014 na mocy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Spłata pożyczki nastąpi ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w terminie pozyskania refundacji, dlatego też 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 Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żelechlinek (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 27 czerwca 2012 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2012-2021 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.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

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

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek