

Uchwała nr V/148/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 czerwca 2013 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty krótkoterminowej
pożyczki zaciąganej przez Gminę Zduńska Wola na pokrycie
przejściowego deficytu budżetu 2013 roku
z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa ogólnodostępnego boiska
wielofunkcyjnego w miejscowości Krobanów”
realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

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

uchwala, co następuje:

Wyraża pozytywną opinię o możliwości spłaty krótkoterminowej pożyczki zaciąganej przez Gminę Zduńska Wola, w wysokości 312.132,00 zł (słownie: trzysta dwanaście tysięcy sto trzydzieści dwa złote), na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w 2013 roku, w związku z finansowaniem zadania pn. „Budowa ogólnodostępnego boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Krobanów”, realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Uzasadnienie

W dniu 13 maja 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Zduńska Wola o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 312.132,00 zł, zaciąganej na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w 2013 roku, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie, realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, zadania pn. „Budowa ogólnodostępnego boiska wielofunkcyjnego w miejscowości

Krobanów”. O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki postanowił Wójt Gminy Zduńska Wola na podstawie Zarządzenia Nr 322/2013 z dnia 9 maja 2013 roku.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą Uchwały Nr XXIX/218/2013 z dnia 24 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zduńska Wola na rok 2013 (ze zmianami *dokonanymi do dnia 9 maja 2013 roku*). Zadanie na które zaciągana jest pożyczka ujęte zostało w budżecie Gminy, jako zadanie własne w rozdziale 92601, w tym w § 6050 zaplanowano wydatki w wysokości – 110.000,00 zł, w § 6057 w wysokości – 312.132,00 zł oraz w § 6059 w wysokości – 110.000,00 zł. Po stronie dochodów zaplanowano w rozdziale 92601 w § 6207 dochód w kwocie 631.914,00 zł, z czego w kwocie 312.132,00 zł tytułem refundacji wydatków poniesionych na przedmiotowe zadanie.

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 zw. 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 2013, tym samym nie ma wpływu na obciążenie budżetu spłatami rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w latach następnych.

Tym niemniej oceniając dane zawarte w prognozie kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zduńska Wola, w zakresie możliwości obciążenia budżetu długiem i jego spłaty, Skład Orzekający wskazuje, że w roku 2013 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. 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 Zduńska Wola 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 10,54%. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Zduńska Wola na koniec roku 2013 nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 28,78%.

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 dla Gminy Zduńska Wola (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 24 maja 2013 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2013-2028, 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. 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 2014, 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.