

Uchwała nr V/190/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 czerwca 2013 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 2007-2013.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) 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 Nowereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, 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. „Rozbudowa i przebudowa budynku na Dom Ludowy w Napornej”, w dwóch transzach, z tego: w 2013 roku w kwocie 161.186,00 zł (słownie: sto sześćdziesiąt jeden tysięcy sto osiemdziesiąt sześć złotych) oraz w 2014 roku w kwocie 285.999,00 zł (słownie: dwieście osiemdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych), przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 22 maja 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Żelechlinek o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Żelechlinek pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, zaciąganej z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku na Dom Ludowy w Napornej”, w wysokości 447.185,00 zł. Na podstawie Uchwały Nr XXXV/188/2013 z dnia 20 maja 2013 roku Rada Gminy Żelechlinek postanowiła o zaciągnięciu

przedmiotowej pożyczki, która zostanie uruchomiona w dwóch transzach, z tego: w 2013 roku w kwocie 161.186,00 zł oraz w 2014 roku w kwocie 285.999,00 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 92109, w tym w § 6050 zaplanowano wydatki w wysokości – 30.000,00 zł, w § 6057 w wysokości – 161.186,00 zł oraz w § 6059 w wysokości – 135.951,00 zł. Prognozowane wydatki na zadanie w roku 2014 - stosownie do Wieloletniej Prognozy Finansowej – wynoszą 568.230,00 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechlinek na lata 2013 – 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 limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na: finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Możliwość spłaty pożyczki w roku 2013 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 roku 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 9,84%. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Żelechlinek na koniec roku 2013 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 47,78%, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ufp, wynosić będzie 29,07%.**

Splata 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 splatami 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 18 czerwca 2013 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2013-2021 z których wynika, że obciążenie budżetu splatami 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 podnosi, że wskaźnik spłaty mógłby zostać przekroczony w przypadku nieotrzymania środków z budżetu UE lub orzeczenia ich zwrotu, gdyż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty dla roku 2014 wynosi 11,91%, przy obciążeniu budżetu splatą długu planowym na poziomie 8,24%, a bez wyłączeń na poziomie 24,33%. 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.