

Uchwała nr V/195/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 lipca 2013 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Witonia na wyprzedzające finansowanie 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. Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Witonia w wysokości 500.000,00 zł (słownie: pięćset tysięcy złotych), na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa płyty boiska do gry w piłkę nożną, wraz z budową boiska wielofunkcyjnego oraz przebudową bieżni ze skocznią w Witoni”, przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 4 lipca 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Witonia o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Witonia pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 500.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa płyty boiska do gry w piłkę nożną, wraz z budową boiska wielofunkcyjnego oraz przebudową bieżni ze skocznią w Witoni”. Na podstawie Uchwały Nr XXXI/172/13 z dnia 28 czerwca 2013 roku Rada Gminy Witonia postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki.

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 Witonia na lata 2013 – 2023. Działaniem swym Rada Gminy Witonia wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2 i pkt 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Witonia limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu, w tym 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 Witonia 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 7,14%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Witonia na koniec roku 2013 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 34,76%, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ufp, wynosić będzie 29,31%**.

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 Witonia (ze zmianami dokonanyimi do dnia 10 lipca 2013 roku), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2013-2023 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 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 7,02%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu planowym na poziomie 6,43%, a bez wyłączeń na poziomie 11,53%. Ponadto w latach 2015-2016 relacja spłaty długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż obciążenie budżetu spłatą długu w roku 2015 planuje się na poziomie 6,38% przy wskaźniku maksymalnym wynoszącym 6,42%. W roku 2016 obciążenie budżetu spłatą zadłużenia będzie wynosić 5,87%, natomiast maksymalny wskaźnik spłaty będzie wynosił 6,33%. 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.