

Uchwała nr V/205/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 lipca 2013 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej
przez Gminę Daszyna na wyprzedzające finansowanie zadania
finansowanego 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.Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Daszyna w wysokości 457.863,86 zł (słownie: czterysta pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset sześćdziesiąt trzy złote i 86/100), na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, w związku z zadaniem pn. „Budowa świetlic wiejskich w miejscowościach: Drzykozy i Jacków”, realizowanym w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa świetlic wiejskich w Gminie Daszyna w miejscowościach: Opiesin, Drzykozy, Koryta Osada i Jacków”.

Uzasadnienie

W dniu 1 lipca 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Daszyna o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Daszyna pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 457.863,86 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa świetlic wiejskich w miejscowościach: Drzykozy i Jacków”, realizowanego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa świetlic

wiejskich w Gminie Daszyna w miejscowościach: Opiesin, Drzykozy, Koryta Osada i Jacków”. W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Gminy w Daszynie upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 8 pkt 2 Uchwały nr XXXI/203/2013 z dnia 25 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na rok 2013, Wójt Gminy Daszyna - Zarządzeniem nr 31/2013 podjętym w dniu 26 czerwca 2013 roku postanowił 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 i spłat zobowiązań, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Daszyna na lata 2013 – 2024. Działaniem swym Wójt Gminy Daszyna wypełnił 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 pożyczek i kredytów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągany kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Gminy w Daszynie na 2013 rok 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 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 Daszyna 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 6,18%. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Daszyna na koniec roku 2013, **przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 60,10%**, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ustawy o finansach publicznych - **wynosić będzie 42,38% planowanych dochodów ogółem budżetu.**

Spłata przedmiotowej pożyczki nastąpi ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w terminie pozyskania refundacji. 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 Daszyna (*ze zmianami dokonanyimi do dnia 12 lipca 2013 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2013-2024. Z danych 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 założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz utrzymaniu poziomu prognozowanych wydatków.**

Skład Orzekający zwraca uwagę, że prognozowany maksymalny wskaźnik spłaty dla roku 2014 wynosi 7,09%, przy czym obciążenie budżetu spłatą długu, bez wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, stanowić będzie 15,93%, a po ich uwzględnieniu – 3,46%. Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone byłyby ich zwrot, w roku 2014 nastąpiłoby przekroczenie, dopuszczalnego przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, poziomu spłaty.

Jednocześnie Skład Orzekający podnosi, że w kolejnych latach Gmina prognozuje systematyczny wzrost nadwyżki operacyjnej, co wynika z faktu wzrostu dochodów bieżących, założonego zgodnie z objaśnieniami do prognozy, na poziomie około 4%, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących na poziomie około 2%. Dodatkowo prognozowany jest istotny wzrost dochodów bieżących (ponad wskazane 4%) z tytułu dochodów z podatku od nieruchomości, w związku z mającymi powstać na terenie Gminy Daszyna farmami wiatrowymi oraz w efekcie założonych do uzyskania należności tytułem dystrybucji gazu oraz sprzedaży energii elektrycznej. Należy także zauważyć, że w roku 2013 zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 2.199.473,00 zł, a w roku 2014 na poziomie 605.000,00 zł (przy czym w roku 2011 wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 153.890,00 zł, a w roku 2012 - 365.216,01). Ponadto Gmina Daszyna planuje do realizacji nowe zadanie inwestycyjne pn. „Inteligentne sieci energetyczne na terenie Gminy Daszyna”. Zadanie ma być realizowane w latach 2013-2016, a jego całkowita wartość szacowana jest na 29.783.329,00

zł. Wydatki w roku 2014 mają być finansowane w kwocie 293.000,00 zł z dotacji NFOŚiGW, a w kwocie 11.254.880,00 zł ze środków Niemieckiego Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody i Bezpieczeństwa Reaktorów. W roku 2015 i 2016 dotacja z NFOŚiGW ma wynieść odpowiednio: 8.500.000,00 zł oraz 6.096.500,00 zł. W związku z powyższym Gmina zaplanowała w latach 2013-2016 wydatki na wskazane zadanie, ale również dochody majątkowe w przytoczonych wysokościach, tytułem dotacji z NFOŚiGW oraz z Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody i Bezpieczeństwa Reaktorów.

Mając na względzie poczynione uwagi Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu przez Gminę Daszyna, w wysokościach przyjętych w prognozie, celem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążona jest znacznym ryzykiem, gdyż wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków, zwłaszcza bieżących. W przypadku nieuzyskania prognozowanych wielkości koniecznym będzie podjęcie przez Gminę działań celem wydłużenia okresu spłaty istniejącego zadłużenia.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.