

Uchwała Nr I/117/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 lipca 2014 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. 2012, poz.1113 ze zm) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2013 poz.885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagą, możliwość spłaty pożyczki zaciąganej do kwoty 224.077 zł (słownie złotych: dwieście dwadzieścia cztery tysiące siedemdziesiąt siedem) przez Gminę Dłutów w 2014 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego.

Uzasadnienie

W dniu 30 czerwca 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo RF.3051.2.2014 z dnia 27 czerwca 2014 roku) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Dłutów w 2014 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego.

W §1 Uchwały nr XXXIII/229/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku Rada Gminy Dłutów postanowiła zaciągnąć w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczkę do kwoty 224.077 zł na wyprzedzające finansowanie operacji pn. „Kształtowanie Centrum Miejscowości Dąbrowa gm. Dłutów poprzez budowę ciągów pieszych wzdłuż drogi gminnej” realizowanej w ramach zadania: „Przebudowa drogi gminnej wraz z przebudową istniejących i budową nowych zjazdów na działce 131/2 w Dąbrowie”. W Uchwale wskazano, że pożyczka zostanie spłacona ze środków otrzymanych z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, stosownie do umowy z dnia 28 maja 2014 roku Nr 01483-6930-UM0530029/14.

W budżecie Gminy zaplanowano wydatki związane z ww. zadaniem łącznie na kwotę 435.000,77 zł (w tym wydatki majątkowe na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 316.973,58 zł) oraz przychody z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W uchwale budżetowej na 2014 rok, po dokonanych zmianach, Rada Gminy Dłutów ustaliła limit zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do wysokości 490.000 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Gminy na 2014 rok (z uwzględnieniem zmian) oraz uchwały Nr XXXIV/235/14 Rady Gminy Dłutów z dnia 14 lipca 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dłutów na lata 2014-2026.

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje zatem, że maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany dla danej jednostki samorządu terytorialnego, zależy wprost od wykonania przez tę jednostkę nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku. Wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu.

Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej, w latach 2014-2026 Gmina Dłutów wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Wskaźnik jednoroczny według danych z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, został zrealizowany na poziomie wyższym niż wynikało to z planu budżetu za III kwartały 2013 roku (planowany: 10,69%, wykonany: 12,56%) – co wpłynęło na zwiększenie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu w latach 2014-2016. Mając jednakże na uwadze potencjał budżetu Gminy Dłutów (dochody ogółem prognozowane w latach 2014-2019 oscylują na poziomie 12 mln. zł) Skład Orzekający zwraca uwagę, że spełnienie przez Gminę założonego w prognozie poziomu spłaty długu do wskaźnika maksymalnego będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w niej wielkości, czyli osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, dochodów ze sprzedaży majątku (w roku 2014), jak również otrzymania w latach 2014-2015 środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.