

## UCHWAŁA Nr III/313/2014

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 listopada 2014 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej przewidzianej do zaciągnięcia przez Gminę Brzeziny

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda – przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska – członek
3. Bogusław Wenus – członek

w związku z wnioskiem Wójta Gminy Brzeziny o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej

#### uchwała, co następuje:

Wydać **pozytywną opinię**, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Brzeziny w 2014 roku z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie operacji pn. „Rozbudowa rozproszonego systemu oczyszczania ścieków w Gminie Brzeziny” z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w wysokości **2.917.369,00 zł**, w transzach, z czego: I transza w 2014 roku w wysokości **1.009.557,00 zł**, II transza w 2015 roku w wysokości **1.907.812,00 zł**.

#### Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy Brzeziny w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki przewidzianej do zaciągnięcia w 2014 roku, w powyższej wysokości Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z posiadanych materiałów wynika, że powyższą pożyczkę Wójt Gminy zaplanował zaciągnąć:

- zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych **na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej**, w związku z realizacją zadania pn. „Rozbudowa rozproszonego systemu oczyszczania ścieków w Gminie Brzeziny”.

Pożyczka w kwocie 1.009.557,00 zł została ujęta, jako jedno ze źródeł finansowania deficytu budżetu Gminy planowanego w roku 2014 w kwocie 3.279.946,52 zł w przedłożonej RIO uchwale Nr XXXVI/253/2013 z dnia 18.12.2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brzeziny na 2014 roku, zmienionego uchwałą Rady Nr XLIX/319/2014 z dnia 14.11.2014 roku.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka w kwocie 2.917.369,00 mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 5 Uchwały Nr XLIX/319/2014 Rady Gminy Brzeziny z dnia 14.11.2014 roku w sprawie zmiany budżetu – limicie zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 3.092.780,00 zł.

Zaciągnięcie pożyczki w powyższej wysokości przewiduje również uchwała Nr XXXVI/252/2013 z dnia 18.12.2013r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2014-2017, zmieniona Uchwałą Rady Nr XLIX/319/2014 w dniu 14.11.2014r., w której również przewidziano zaciągnięcie w 2015 roku II transzy pożyczki w kwocie 1.907.812,00 zł.

Pożyczka w kwocie 2.917.369,00 zł zostanie przeznaczona na wyprzedzające sfinansowanie wydatków ujętych w załączniku nr 2 do uchwały XLIX/318/2014 z dnia 14.11.2014r, zawierającym wykaz przedsięwzięć na lata 2014-2016, w którym na zadanie „Rozbudowa rozproszonego systemu oczyszczania ścieków w Gminie Brzeziny” uchwalono limity wydatków w roku 2014 – 1.703.245,00 zł, w roku 2015 – 3.129.027,00,00 zł. Łączny limit wydatków na to zadanie to kwota – 4.832.272,00 zł.

Spłatę pożyczki przewidziano w roku 2015 po otrzymaniu środków z Unii Europejskiej uzyskanych z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

W sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki Rada Gminy Brzeziny wyraziła swą wolę podejmując Uchwałą Nr XLIX/321/2014 w dniu 14 listopada 2014 roku.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2014 oraz stopień zadłużenia Gminy Brzeziny przedstawiony w prognozie długu na lata 2014-2019 stanowiącej załącznik do Uchwały Nr XLIX/318/2014 z dnia 14.11.2014r w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2017.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od roku 2014 łączna kwota przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ww. ustawy wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ww. ustawy, wraz z należnymi w danym roku odsetkami i dyskontem od tych papierów, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie może przekroczyć dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego**, którego wyznacznikiem jest średnia

arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie danych zawartych w powołanych wyżej uchwałach Rady Gminy Brzeziny ustalono, iż spłata rat kredytów i pożyczek przypadających w 2014 rok oraz odsetek od tych kredytów i pożyczek wyniesie **1.189.439,95 zł**, co stanowić będzie **7,10 %** planowanych dochodów ogółem jednostki (Gmina Brzeziny nie emitowała papierów wartościowych i nie udzielała poręczeń i gwarancji) a po uwzględnieniu wyłączeń - spłata rat wyniesie **1.107.000,00 zł**, co stanowić będzie **6,61 %** planowanych dochodów. Dopuszczalny maksymalny wskaźnik (liczony, jako średnia arytmetyczna wg wzoru z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) dla roku 2014 wynosi **13,28%**.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy ufp, tj. w przypadku Gminy Brzeziny z tytułu rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi od nich odsetkami do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ufp poziomu spłat. W roku 2015, od którego przewidziana jest spłata przedmiotowej pożyczki planowany wskaźnik wyniesie 3,24% a dopuszczalny 11,53%, w roku 2016 planowany wskaźnik wyniesie 6,22% a dopuszczalny 10,44% a w roku 2017 planowany wskaźnik wyniesie 4,76% przy dopuszczalnym 9,85% a w roku 2019 planowany wskaźnik wyniesie 5,92% przy dopuszczalnym 16,81%.

Łączna kwota przewidywanego na dzień 31 grudnia 2014 roku długu wynosić będzie **2.808.919,00 zł**, co stanowić będzie **16,77%** planowanych dochodów jednostki a po uwzględnieniu wyłączeń wynosić będzie **1.692.888,00 zł**, co stanowić będzie **10,11%** planowanych dochodów.

W związku z uchyceniem przez Wójta Gminy Brzeziny Zarządzeniem Nr 287/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku Zarządzenia Nr 257/2014 z dnia 1 października 2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie działań ze środków PROW na lata 2007-2013 na realizację operacji pn. „Rozbudowa rozproszonego systemu oczyszczania ścieków w gminie Brzeziny”, opinia zawarta w Uchwale Składu Orzekającego Nr III/299/2014 z dnia 15 października jest bez przedmiotowa.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.