

Uchwała nr V/59/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 lutego 2014 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Miasto i Gminę Uniejów na wyprzedzające finansowanie działań
finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej**

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 roku, poz.1113 z późniejszymi zmianami) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz.885 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty zaciąganej przez Miasto i Gminę Uniejów pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w związku z realizacją zadania „Zagospodarowanie centrum miejscowości Spycimierz w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Trasy Bożego Ciała w Spycimierzu – etap II” w wysokości 500.000,00 zł (słownie złotych: pięćset tysięcy).

Uzasadnienie

W dniu lutego 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Uniejów o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 500.000,00 zł zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie projektu pn.: „Zagospodarowanie centrum miejscowości Spycimierz w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Trasy Bożego Ciała w Spycimierzu – etap II”.

Uchwałą nr XXX/171/2012 podjętą w dniu 22 czerwca 2012 roku Rada Miasta i Gminy w Uniejowie postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki,

zmienionej na sesji w dniu 17 stycznia 2014 roku Uchwałą LVI/358/2014. Zgodnie z § 1 Uchwały LVI/358/2014 postanowiono, że pożyczka zostanie wykorzystana w 2014 roku (pierwotnie pożyczka miała być uruchamiana w dwóch transzach w latach 2012-2013). Rada Miejska w Uniejowie wskazała również, że zaciągana pożyczka spłacona zostanie po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

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 związku z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Uniejów na lata 2014 – 2020. Działaniem swym Rada Miejska w Uniejowie 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, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Miejską w Uniejowie na 2014 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Miasta i Gminy Uniejów na koniec roku 2014 kształtować się będzie na poziomie 31,86 % dochodów budżetu ogółem. Poczynając, od roku 2014 obowiązują 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, zatem Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Uchwale nr LV/347/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Uniejów na lata 2014 – 2020 (*wraz ze zmianami dokonanymi do 17.01.2014 r.*), z której wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 u.f.p. Biorąc pod uwagę plan za III kwartał 2013 roku z wykonania dochodów i wydatków budżetu za 2013 rok, wskaźnik maksymalny dla roku 2014 kształtuje się na poziomie 14,21% w związku z czym relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych będzie następująca: **wskaźnik maksymalny 14,21 %, a obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 7,85% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem.** W roku 2015 relacja ta kształtować się będzie następująco: 24,41%/12,21% (po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 u.f.p.). W prognozie Miasto przyjęło nadto założenie, że poczynając od roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto i Gminę Uniejów dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku (zwłaszcza w latach 2014-2015), 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.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek