

Uchwała nr V/200/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 sierpnia 2014 roku
w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na wyprzedzające
finansowanie działań w ramach PROW na lata 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 z późniejszymi zmianami) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., 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 przez Gminę Rzeczyca zaciąganej pożyczki na wyprzedzające finansowanie działania pod nazwą „Przebudowa systemów grzewczych w obiektach komunalnych Gminy Rzeczyca z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii – pompy ciepła” w wysokości 890.558,00 zł (słownie złotych: osiemset dziewięćdziesiąt tysięcy pięćset pięćdziesiąt osiem), uruchamianej w transzach, tj. w roku 2013 w kwocie 86.921,00 zł i w roku 2014 w kwocie 803.637,00 zł, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 5 sierpnia 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Rzeczyca o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działania pod nazwą „Przebudowa systemów grzewczych w obiektach komunalnych Gminy Rzeczyca z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii – pompy ciepła” w wysokości

890.558,00 zł, uruchamianej w transzach, tj. w roku 2013 w kwocie 86.921,00 zł i w roku 2014 w kwocie 803.637,00 zł, której spłata nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

Rada Gminy w Rzeczycu w dniu 31 lipca 2014 roku podjęła Uchwałę nr XLV/332/2014 w sprawie zmiany Uchwały nr XXXII/242/2013 Rady Gminy w Rzeczycu z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2007-2013, zmienionej Uchwałą nr XXXVI/276/2013 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 30 grudnia 2013 roku. Zgodnie z Uchwałą nr XLV/332/2014 Rady Gminy w Rzeczycu dokonano zmiany wysokości uruchamianych transz przedmiotowej pożyczki w poszczególnych latach.

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 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2014 – 2024. Działaniem swym Rada Gminy w Rzeczycu 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 zaciągany kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Gminy w Rzeczycu 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 Gminy Rzeczyca na koniec roku 2014 wynosić będzie 7.718.104,73 zł, zatem kształtować się będzie na poziomie stanowiącym 43,22% dochodów budżetu ogółem, w kolejnych latach ma tendencję malejącą. Mając na względzie, że 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 również pod uwagę dane wykazane w Uchwale Uchwałę Nr XXXVI/281/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzeczyca na lata 2014 – 2024 (*wraz ze mianami dokonany do 31.07.2014 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 7,18% 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 7,18 %, a obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 6,31% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem.** W roku 2015 relacja ta kształtować się będzie następująco: 7,41%/5,48% (po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 u.f.p.). Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2016 - 2023 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Zatem, w latach 2016-2023 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, co wymaga w roku budżetowym, jak i w kolejnych latach, pełnej realizacji planowanych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej dochodów, zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku założonych do pozyskania w roku 2014 na poziomie 908.674,00 zł; w roku 2015 – 200.000,00 zł; w roku 2016 – 200.000,00 zł; w roku 2017 – 200.000,00 zł; w roku 2018 – 50.000,00 zł), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że planowane do pozyskania w 2013 roku dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.044.325,00 zł wykonane zostały na poziomie 117.925,00 zł, tj. w 11,29%. W prognozie Gmina przyjęła nadto założenie, że począwszy od roku 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

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