

Uchwała nr V/276/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 listopada 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Wartkowice na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych
ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu
Rozwoju Obszarów Wiejskich 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 zaciąganej przez Gminę Wartkowice pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w związku z realizacją zadania „budowa stacji uzdatniania wody Wartkowice wraz z modernizacją SUW Kłudna w ramach poprawy jakości wody Wodociągu Wartkowice oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków” w wysokości 707.528,00 zł (słownie złotych: siedemset siedem tysięcy pięćset dwadzieścia osiem), z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 7 listopada 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Wartkowice o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych

ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w związku z realizacją zadania „budowa stacji uzdatniania wody Wartkowice wraz z modernizacją SUW Kłudna w ramach poprawy jakości wody Wodociągu Wartkowice oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków” w wysokości 707.528,00 zł. W myśl regulacji wynikających z art.212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Gminy w Wartkowicach upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1 u.f.p. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 10 pkt 2 Uchwały nr XLII/266/2014 z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok - Wójt Gminy w Wartkowicach - Zarządzeniem nr 299/2014 podjętym w dniu 30 października 2014 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej w terminach wynikających z harmonogramu spłaty 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 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 – 2022. Działaniem swym Wójt Gminy Wartkowice 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, 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 Gminy w Wartkowicach 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 Wartkowice na koniec roku 2014 kształtować się będzie na poziomie 37,18 % dochodów budżetu ogółem. 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 nr XLII/265/2014 dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wartkowice na lata 2014 – 2022 (*wraz ze mianami dokonanyymi do 12.11.2014 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 9,51% 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 9,51 %, a obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ufp – 6,38% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem.** W roku 2015 relacja ta kształtować się będzie następująco: 11,39%/7,64% (po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 u.f.p.). W prognozie Gmina przyjęła nadto założenie, że poczynszy 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. Ponadto, w prognozie założono dla roku 2015 znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w stosunku do planowanej do realizacji w 2014 roku, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014-2015 obciążona jest ryzykiem, bowiem spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga realizacji założonych w latach 2014-2015 wielkości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Wartkowice dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku, 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

