

UCHWAŁA Nr III/224/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 października 2015 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej
przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze
środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

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

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

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

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Rzeczyca w 2015 roku do wysokości 805.676,00 zł, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki przewidzianej do zaciągnięcia w 2015 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z posiadanych materiałów wynika, że pożyczkę do wysokości 805.676,00 zł Rada Gminy Rzeczyca zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawa ofp), tj. na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w związku z realizacją zadania pn. „Montaż mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii w Gminie Rzeczyca”, ujętego w wydatkach budżetu i w tabeli zadań inwestycyjnych, w dziale 700, rozdziale 70005 w wysokości 1.240.000,00 zł.

W Uchwale Nr III/15/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, zmienionej Uchwałą Nr XIII/74/2015 z dnia 24 września 2015 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2015 rok, w § 4 pkt 1 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 5.300.000 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do wysokości 1.650.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Gminy wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 11 września 2015 roku Uchwałą Nr XII/70/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach RPOW na lata 2007-2013. Pożyczka

zostanie spłacona w trakcie 2015 roku i nie będzie miała wpływu na wysokość długu Gminy na koniec 2015 roku.

Skład Orzekający oceniając możliwość jej spłaty, wziął pod uwagę postanowienia uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, uchwał w sprawie zmiany budżetu 2015 roku, ponadto stopień zadłużenia Gminy przedstawiony w prognozie kwoty długu na lata 2015 - 2028, stanowiącej załącznik do Uchwały Nr III/14/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr XIII/73/2015 z dnia 24 września 2015 roku (dalej; wpf).

Prognozowana łączna kwota spłat zobowiązań przypadająca w każdym roku, objętym wpf z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w latach 2015 - 2028 ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych wpf, prognozowane spłaty w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawiają się następująco:

- w 2015 – **11,30 % po uwzględnieniu wyłączeń na podstawie art. 243 ustawy ofp wskaźnik wynosi 6,80 % do 7,52 %**,
- w 2016 – **6,07 % do 6,88 %**,
- w 2017 – 5,44 % do 6,41 %,
- w 2018 – 4,97 % do 7,59 %,
- w 2019 – 6,05 % do 8,76 %,
- w 2020 – 5,88 % do 8,79 %. W latach 2021 - 2028 zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi od 3 do 5 % prognozowanych dochodów.

W ocenie Składu Orzekającego, prognozowane w wpf założenia dotyczące spełnienia reguły z art. 243 ustawy ofp w latach 2015 - 2016 obciążone są ryzykiem, gdyż zapas pomiędzy dopuszczalnym a planowanym wskaźnikiem spłat wynosi od 0,72 do 0,81% planowanych dochodów. Zatem przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki: konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych, dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu, bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wpf i na tej podstawie korygowania poziomu prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 uofp.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2015 roku długu Gminy Rzeczyca wynosić będzie 7.294.626,62 zł, co stanowić będzie 37,03 % planowanych dochodów jednostki.

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.