

U c h w a ł a Nr IV / 81 / 2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 kwietnia 2015 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłat pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w łącznej kwocie 1.448.144,00 zł.

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

p o s t a n o w i ł:

wydać **opinię pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty zaciąganych pożyczek na wyprzedzające finansowanie w związku z realizacją :

- zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej w m. Boczki Parcela i Góry Prusinowskie; budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przełączeniami w ciągu ulicy Senatorskiej w Szadku; przebudowa sieci wodociągowej wraz z przełączeniami nieruchomości w ciągu ulicy Widawskiej w miejscowości Szadek oraz w miejscowości Szadkowie-Ogrodzim i budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przełączeniami w ciągu ul. Widawskiej w m. Szadek pomiędzy ul. Piotrkowską i Senatorską, gmina Szadek” w kwocie 542.167,00 zł,
- zadania pn. „Budowa infrastruktury szerokopasmowego dostępu do internetu dla mieszkańców Gminy i Miasta Szadek” w kwocie 764.786,00 zł,
- zadania pn. „Utworzenie świetlicy wiejskiej w budynkach OSP wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Rzepiszew i Tarnówka oraz zagospodarowaniem terenu w miejscowości Piaski i Dziadkowie” w kwocie 141.191,00 zł.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Nr IV/19/2015 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Szadek na rok 2015 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr IV/18/2015 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Szadek na lata 2015 – 2026 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr VI/39/2015 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 20 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie Projektu pn.: „ Budowa sieci wodociągowej w m. Boczki Parcela i Góry Prusinowskie; budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przełączeniami w ciągu ulicy Senatorskiej w Szadku; przebudowa sieci wodociągowej wraz z przełączeniami nieruchomości w ciągu ulicy Widawskiej w miejscowości Szadek oraz w miejscowości Szadkowice-Ogrodzim i budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przełączeniami w ciągu ul. Widawskiej w m. Szadek pomiędzy ul. Piotrkowską i Senatorską, gmina Szadek” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013,
- uchwałę Nr VI/40/2015 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 20 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie Projektu pn.: „ Budowa infrastruktury szerokopasmowego dostępu do internetu dla mieszkańców Gminy i Miasta Szadek” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013,
- uchwałę Nr VI/41/2015 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 20 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie Projektu pn.: „Utworzenie świetlicy wiejskiej w budynkach OSP wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Rzepiszew i Tarnówka oraz zagospodarowaniem terenu w miejscowości Piaski i Dziadkowice” w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013,
- planowany harmonogram spłat pożyczek na wyprzedzające finansowanie wraz z planowanymi odsetkami,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów na dzień 14 kwietnia 2015 roku,

- wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia Gminy i Miasta Szadek na dzień 14 kwietnia 2015 roku,

Na podstawie przedłożonych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 19.698.782,09 zł, a wydatki w wysokości 21.073.513,70 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.374.731,61 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 2.650.870,20 zł, a rozchody w wysokości 1.276.138,59 zł.

W oparciu o uchwały podjęte na sesji w dniu 20 marca 2015 roku ustalono, że źródłem spłaty zaciąganych pożyczek będą płatności ze środków europejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Z przedstawionego harmonogramu spłaty planowanych do zaciągnięcia pożyczek wynika natomiast, że spłata pożyczek wraz z odsetkami nastąpi po otrzymaniu pomocy z budżetu Unii Europejskiej do 31 marca 2016 roku.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z ust. 1 wskazanego wyżej przepisu, wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Analiza przedłożonych materiałów wykazała, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2015 – 2026, przedstawiać się będą następująco:

Lata	wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2015	3,74%	7,90%
2016	3,18%	4,78%
2017	3,20%	4,98%
2018	3,06%	5,29%
2019	3,08%	7,31%
2020	2,76%	6,52%
2021	2,00%	6,38%
2022	1,95%	6,02%

2023	1,36%	5,64%
2024	1,28%	5,28%
2025	0,88%	5,41%
2026	0,79%	5,61%

Z przedstawionych danych wynika, że we wszystkich latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom spłat zobowiązań Gminy i Miasta Szadek kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie reguły wynikającej ze wskazanego przepisu prawa możliwe będzie przy zachowaniu przez Gminę i Miasto Szadek założenia realizacji wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przede wszystkim wykonania dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych) oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.