

Uchwała nr V/ 1 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 stycznia 2015 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty krótkoterminowej
pożyczki zaciąganej przez Gminę Lubochnia
w związku z wyprzedzającym finansowaniem zadania pn. „Budowa
przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Lubochnia”
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

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 ze zm.) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Wyraża **pozytywną** opinię o możliwości spłaty krótkoterminowej pożyczki zaciąganej przez Gminę Lubochnia w Banku Gospodarstwa Krajowego, do kwoty 475.860,00 zł (słownie: czterysta siedemdziesiąt pięć tysięcy osiemset sześćdziesiąt złotych), na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w 2015 roku, w związku z wyprzedzającym finansowaniem zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Lubochnia” realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 5 stycznia 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Lubochnia o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki do kwoty 475.860,00 zł, zaciąganej na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w 2015 roku, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie, realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Lubochnia”. O

zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki postanowił Wójt Gminy Lubochnia na podstawie Zarządzenia Nr 1/2015/W z dnia 2 stycznia 2015 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że zadanie pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” zostało zaplanowane do realizacji w budżecie Gminy Lubochnia w roku 2014 oraz zostało ujęte jako przedsięwzięcie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubochnia na lata 2014-2024.

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 Gmina Lubochnia zaplanowała na przedmiotowe zadanie wydatki w kwocie 860.000,00 zł (rozdział 01041), w tym: w kwocie 475.860,00 zł sklasyfikowane w § 6057 oraz w kwocie 384.140,00 zł sklasyfikowane w § 6059. Ponadto zadanie zostało ujęte jako przedsięwzięcie w projekcie wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lubochnia na lata 2015-2024, z limitem wydatków w 2015 roku w kwocie 860.000,00 zł. Jednocześnie Gmina założyła w projekcie budżetu dochody w rozdziale 01041 § 6207 w kwocie 875.860,00 zł, z czego 475.860,00 zł ma stanowić zwrot wydatków poniesionych na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.

Przy powyższym należy wskazać, że stosownie do art. 240 ust.1 ustawy o finansach publicznych – do czasu podjęcia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 238 ust.1 ustawy. Kwota zaciąganej pożyczki została uwzględniona w określonym w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok w limicie zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w zw. z art. 89 ust.1 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie projektów lub zadań środkami Unii Europejskiej oraz środkami pomocowymi EFTA, który wraz z kosztami, wynosi 4.001.000,00 zł. W § 10 pkt 1 projektu uchwały budżetowej zostało zawarte upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, m.in., na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 4.000.000,00 zł (w tym na wyprzedzające finansowanie projektów lub zadań środkami unii europejskiej oraz środkami pomocowymi EFTA).

Z uwagi na fakt założenia przez Gminę, że przedmiotowa pożyczka na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, jest zaciągana celem pokrycia przejściowego deficytu budżetu, co oznacza, że nosi charakter pożyczki krótkoterminowej, jej spłata nie powoduje obciążenia budżetu roku 2015, tym samym nie ma wpływu na obciążenie budżetu spłatami rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w latach następnych.

Tym niemniej Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął również pod uwagę dane wykazane w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubochnia, w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2015-2024, z których wynika, że wysokość długu publicznego Gminy na koniec 2015 roku wynosić będzie 11.238.041,54 zł, co stanowi 48,09% dochodów ogółem budżetu. Założona wysokość zobowiązań kredytowo-pożyczkowych do spłaty w roku 2015 stanowi 2,45% dochodów ogółem budżetu (po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 upf), przy czym maksymalny wskaźnik spłaty wyliczony zgodnie z art.

243 ufp, dla Gminy Lubochnia wynosi 10,27%. Według założeń wieloletniej prognozy finansowej począwszy od roku 2016 relacja spłaty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w żadnym roku objętym prognozą nie przekroczy maksymalnego wskaźnika określonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. **Należy jednak zauważyć, że w latach 2016-2018 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Powyższe oznacza, że we wskazanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem oraz wymaga pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym zakładanego począwszy od 2016 roku, wzrostu dochodów bieżących w kwocie po 500.000,00 zł rocznie z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w związku ze zlokalizowanym na terenie Gminy wysypiskiem śmieci, jak również uzyskania, zakładanych w latach 2015-2016, dochodów ze sprzedaży majątku, w wysokości odpowiednio: 330.000,00 zł oraz 500.000,00 zł, przy jednoczesnym utrzymaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących.**

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.