

Uchwała nr V/18/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 lutego 2015 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez
Gminę Dalików 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 roku, poz. 1113 z późn. zm.) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Wojciech Newereńczuk | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty zaciąganej przez Gminę Dalików pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w wysokości 390.000,00 zł (słownie złotych: trzysta dziewięćdziesiąt tysięcy), z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 28 stycznia 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Dalików o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Dalików na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu, związanego z realizacją zadania pn.: „Budowa boiska sportowego w miejscowości Domaniew”, w wysokości 390.000,00 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 Dalikowie upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 10 pkt 2 Uchwały nr III/14/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok Wójt Gminy Dalików, Zarządzeniem nr

9/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku, postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Wójt Gminy Dalików wskazał również, że jej spłata nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

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 zw. z art. 89 ust.1 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dalików na lata 2015 - 2018. Działaniem swym Wójt Gminy Dalików wypełnił dyspozycje 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, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Dalików limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Dalików na koniec roku 2015 kształtować się będzie na poziomie 36,91% dochodów budżetu ogółem. Mając na względzie obowiązujące 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, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął również pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dalików na lata 2015 – 2018 (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 19 lutego 2015 roku*), z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ufp, nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 u.f.p. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2012-2013 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2014 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2015 kształtuje się na poziomie 6,67% (wg wykonania roku 2014 na poziomie 8,87%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 4,88% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ufp wyniesie 3,49% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. Natomiast w latach 2016-2017 relacja ta kształtować się będzie odpowiednio: 7,87%/5,81%% (bez wyłączeń z art. 243 ufp 7,87%/16,52%) oraz 7,68%/1,40% (bez wyłączeń z art.

243 ufp 7,68%/2,18%). **Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Gminę środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone były ich zwrot, w roku 2016 nastąpiłoby przekroczenie, dopuszczalnego przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, poziomu spłaty.** W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2016 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Dalików dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, 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.