

Uchwała nr V/44/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 marca 2015 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty krótkoterminowej
pożyczki zaciąganej przez Gminę Dmosin w związku
z wyprzedzającym finansowaniem zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji
sanitarnej w miejscowości Dmosin Drugi, Osiny, Osiny PGR – Etap IIIA”
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 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 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. Wojciech Newereńczuk | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża pozytywną opinię o możliwości spłaty krótkoterminowej pożyczki zaciąganej przez Gminę Dmosin w Banku Gospodarstwa Krajowego, do kwoty 636.350,00 zł (słownie: sześćset trzydzieści sześć tysięcy trzysta pięćdziesiąt złotych), w związku z wyprzedzającym finansowaniem zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dmosin Drugi, Osiny, Osiny PGR – Etap IIIA” realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

Uzasadnienie

W dniu 9 marca 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Dmosin, o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Dmosin na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dmosin Drugi, Osiny, Osiny PGR – Etap IIIA”, do wysokości 636.350,00 zł. W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o

finansach publicznych, Rada Gminy Dmosin 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 § 16 pkt 2 Uchwały nr IV/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dmosin na 2015 rok, Wójt Gminy Dmosin - Zarządzeniem nr 0050.18.2015 z dnia 27 lutego 2015 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą Uchwały nr IV/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dmosin na 2015 rok (ze zmianami *dokonanymi do dnia 27 lutego 2015 roku*). Zadanie na które zaciągana jest pożyczka ujęte zostało w budżecie Gminy, jako zadanie własne w rozdziale 01010, z planem wydatków w kwocie 1.154.250,00 zł (w tym finansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.115.926,27 zł).

Kwota zaciąganej pożyczki została uwzględniona w określonym w uchwale budżetowej na 2015 rok limicie zobowiązań, o którym 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, z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w roku 2015.

Z uwagi na fakt założenia przez Gminę, że zaciągana pożyczka na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 jest pożyczką krótkoterminową, 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 zawarte w prognozie kwoty długu na lata 2015-2027, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dmosin (ze zmianami *dokonanymi do dnia 24 lutego 2015 roku*), z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 6,78% (wg wykonania roku 2014 na poziomie 6,76%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 7,25% prognozowanych dochodów ogółem, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 upf, 5,56% dochodów ogółem. W roku 2016 relacja ta kształtować się będzie następująco: wskaźnik maksymalny 8,43%, obciążenie budżetu spłatą długu 7,42% prognozowanych dochodów ogółem.

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