

UCHWAŁA Nr III/192/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 14 września 2017 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej przewidzianej do zaciągnięcia przez Gminę Brzeziny

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 r, poz. 561, ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

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

uchwała, co następuje:

Wydać **pozytywną opinię**, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia w 2017 roku przez Gminę Brzeziny w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości **774.467,00** zł, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej planowanego deficytu wynikającego z uchwały budżetowej na 2017 rok, związanego z realizacją operacji pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Brzeziny poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, budowę oczyszczalni ścieków, sieci kanalizacji sanitarnej oraz przebudowę wodociągu” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy Brzeziny w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki przewidzianej do zaciągnięcia w 2017 roku, w powyższej wysokości Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z posiadanych materiałów wynika, że powyższą pożyczkę Wójt Gminy zaplanował zaciągnąć:

- zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, **na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej związanych** z wydatkami majątkowymi ujętymi w budżecie, na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn.:

- „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Brzeziny poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, budowę oczyszczalni ścieków, sieci kanalizacji sanitarnej oraz przebudowę wodociągu”.

Pożyczka w kwocie 774.467,00 zł została ujęta, jako jedno ze źródeł finansowania deficytu budżetu Gminy planowanego w roku 2017 w kwocie 4.363.796,67 zł w przedłożonej RIO uchwale Rady Gminy Brzeziny Nr XXXI/190/2016 z dnia 29.12.2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok, zmienionej uchwałą Rady Nr XLI/265/2017 z dnia 31.08.2017 roku w sprawie zmian budżetu na 2017 roku. Zgodnie z treścią powyższych uchwał planowany deficyt zostanie pokryty przychodami z tytułu: kredytów i pożyczek w wysokości 1.427.924,00 zł, wolnych środków w wysokości 478.633,48 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 2.457.239,19 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 6 uchwały Nr XLI/265/2017 z dnia 31.08.2017r. w sprawie zmian budżetu na 2017 rok – limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 790.467,00 zł.

Zaciągnięcie pożyczki w powyższej wysokości przewiduje również uchwała Nr XXXI/189/2016 z dnia 29.12.2016r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2017-2020, zmieniona uchwałą Rady Nr XLI/264/2017 z dnia 31.08.2017 roku.

Splątę pożyczki przewidziano w roku 2018 po otrzymaniu refundacji części kosztów kwalifikowanych w/w operacji.

W sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki Wójt Gminy na podstawie upoważnienia do zaciągania pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, zawartego w uchwale Rady Nr XLI/265/2017 z dnia 31.08.2017r. wydał zarządzenie nr 144/2017 w dniu 31.08.2017r.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2017 oraz stopień zadłużenia Gminy Brzeziny przedstawiony w prognozie długu na lata 2017-2020 stanowiącej załącznik do uchwały Rady Nr XLI/264/2017 z dnia 31.08.2017 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2020.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych łączna kwota przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ww. ustawy wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ww. ustawy, wraz z należnymi w danym roku odsetkami i dyskontem od tych papierów, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie może**

przekroczyć dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, którego wyznacznikiem jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie danych zawartych w powołanych wyżej uchwałach Rady Gminy Brzeziny ustalono, iż spłata rat kredytów i pożyczek przypadających w 2017 roku oraz odsetek od tych kredytów i pożyczek wyniesie **337.666,52 zł**, co stanowić będzie **1,68%** planowanych dochodów ogółem jednostki a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń **270.634,52 zł**, co stanowi **1,34%** planowanych dochodów. Dopuszczalny maksymalny wskaźnik (liczony, jako średnia arytmetyczna wg wzoru z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) dla roku 2017 wynosi **15,35%**.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy ufp, tj. w przypadku Gminy Brzeziny z tytułu rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi od nich odsetkami do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ufp poziomu spłat.

W roku 2018 planowany wskaźnik wyniesie 1,76% a dopuszczalny 13,41%, w roku 2019 planowany wskaźnik wyniesie 3,56% a dopuszczalny 9,20%, w roku 2020 planowany wskaźnik wyniesie 1,07% a dopuszczalny 13,32%.

Łączna kwota przewidywanego na dzień 31 grudnia 2017 roku długu wynosić będzie **1.906.557,48 zł**, co stanowić będzie **9,47%** planowanych dochodów jednostki a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie **555.392,48 zł**, co stanowić będzie **2,76%** planowanych dochodów.

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.