

8

UCHWAŁA Nr III/235/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 10 października 2017 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej przewidzianej do zaciągnięcia przez Gminę Słupia

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 2016r. poz. 1870 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 Słupia o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej

uchwała, co następuje:

Wydać **pozytywną opinię**, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Słupia w 2017 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie operacji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, przydomowych oczyszczalni ścieków oraz zbiornika wyrównawczego na terenie Gminy Słupia”, z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00018-65150-UM0500052/17 z dnia 11 lipca 2017 roku, w transzach, z czego: I transza w 2017 roku w wysokości **283.951,00 zł**, II transza w 2018 roku w wysokości **1.177.081,00 zł** i III transza w roku 2019 w wysokości **534.567,00 zł**.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy Słupia 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.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, przydomowych oczyszczalni ścieków oraz zbiornika wyrównawczego na terenie Gminy Słupia”.

Transza pożyczki w kwocie 283.951,00 zł została ujęta, jako jedno ze źródeł finansowania deficytu budżetu Gminy planowanego w roku 2017 w kwocie 612.001,78 zł w przedłożonej RIO uchwale Nr XXIII/119/2016 z dnia 29.12.2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Słupia na 2017 roku, zmienionego uchwałą Rady Nr XXXI/152/2017 z dnia 26.09.2017 roku.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 5 Uchwały Nr XXXI/152/2017 Rady Gminy Słupia z dnia 26.09.2017 roku w sprawie zmiany budżetu – limicie zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 2.200.000,00 zł.

Zaciągnięcie pożyczki w powyższej wysokości przewiduje również uchwała Nr XXIII/118/2016 z dnia 29.12.2016r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Słupia na lata 2017-2021, zmieniona uchwałą Rady Nr XXXI/151/2017 w dniu 26.09.2017r., w której przewidziano zaciągnięcie w 2018 roku II transzy pożyczki w kwocie 1.177.081,00 zł. i w 2019 roku III transzy pożyczki w kwocie 534.567,00 zł.

Pożyczka w kwocie 1.995.599,00 zł zostanie przeznaczona na wyprzedzające sfinansowanie wydatków ujętych w załączniku do uchwały XXXI/151/2017 z dnia 26.09.2017r, zawierającym wykaz przedsięwzięć na lata 2017-2021, w którym na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, przydomowych oczyszczalni ścieków oraz zbiornika wyrównawczego na terenie Gminy Słupia”, uchwalono limity wydatków w roku 2017 – 523.364,00 zł, w roku 2018 – 5.805.000,00 zł, w roku 2019 – 2.520.000,00 zł. Łączny limit wydatków na to zadanie to kwota – 8.848.364,00 zł.

Spłatę pożyczki przewidziano po otrzymaniu środków z Unii Europejskiej uzyskanych z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

W sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki Rada Gminy Słupia wyraziła swą wolę podejmując Uchwałę Nr XXXI/153/2017 w dniu 26 września 2017 roku.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2017 oraz stopień zadłużenia Gminy Słupia przedstawiony w prognozie długu na lata 2017-2027 stanowiącej załącznik do uchwały Nr XXXI/151/2017 z dnia 26.09.2017r, w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2021.

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 Słupia ustalono, iż spłata rat kredytów i pożyczek przypadających w 2017 roku oraz odsetek od tych kredytów i pożyczek wyniesie **395.855,12 zł**, co stanowić będzie **3,84%** planowanych dochodów ogółem jednostki a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń **238.861,12 zł**, co stanowi **2,32%** planowanych dochodów. Dopuszczalny maksymalny wskaźnik (liczony, jako średnia arytmetyczna wg wzoru z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) dla roku 2017 wynosi **7,82%**.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy ufp, tj. w przypadku Gminy Słupia 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 2,54% a dopuszczalny 8,78%, w roku 2019 planowany wskaźnik wyniesie 3,51% a dopuszczalny 12,68%, w roku 2020 planowany wskaźnik wyniesie 9,17% a dopuszczalny 14,23%, w roku 2022 planowany wskaźnik wyniesie 8,42% a dopuszczalny 15,05%, w roku 2024 planowany wskaźnik wyniesie 6,28% a dopuszczalny 15,49%, w roku 2026 planowany wskaźnik wyniesie 6,07% a dopuszczalny 14,14% a w roku 2027 na którym kończy się prognoza długu planowany wskaźnik wyniesie 6,74% a dopuszczalny 13,55%.

Łączna kwota przewidywanego na dzień 31 grudnia 2017 roku długu wynosić będzie **3.207.331,24 zł**, co stanowić będzie **31,1%** planowanych dochodów jednostki a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie **2.923.380,24 zł**, co stanowić będzie **28,4%** 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józefa Lucyna Michejda