

Uchwała nr V/156/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 sierpnia 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej
zaciąganej przez Gminę Daszyna na wyprzedzające finansowanie działań
finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | - członek |
| 3. Tomasz Karwicki | - członek |

uchwała, co następuje:

wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej zaciąganej przez Gminę Daszyna na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, w wysokości 1.175.586,67 zł (słownie: jeden milion sto siedemdziesiąt pięć tysięcy pięćset osiemdziesiąt sześć złotych i 67/100), z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Daszyna wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.175.586,67 zł, zaciąganej przez Gminę Daszyna na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, z przeznaczeniem na zadanie pn.: „Przebudowa lokalnych dróg gminnych w obrębach Łubno, Mazew, Kolonia Mazew i Zieleniew w Gminie Daszyna”. W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Gminy w Daszynie upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 1 i 4 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 8 pkt 1 Uchwały nr XXXIX/201/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na rok 2017, Wójt Gminy Daszyna na podstawie Zarządzenia nr

26/2017 z dnia 24 kwietnia 2017 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki.

Opinia Składu Orzekającego, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, poprzedzona została analizą uchwały Nr XXXIX/201/2017 Rady Gminy Daszyna z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na rok 2017 (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 9 sierpnia 2017 roku*). Zadanie na które zaciągana jest pożyczka ujęte zostało w wydatkach budżetu Gminy, w rozdziale 60016, w tym w § 6057 w kwocie – 1.203.974,91 zł, w § 6059 w kwocie – 688.175,68 zł oraz w § 6050 w kwocie 240.528,86 zł. W rozdziale 60016 § 6257 zaplanowano dochody budżetu w wysokości 1.203.974,91 zł. Z założeń przyjętych w budżecie Gminy Daszyna oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Daszyna na lata 2017-2030 wynika, że spłata pożyczki nastąpi w 2017 roku po otrzymaniu dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej. Dofinansowanie ma zostać wypłacone na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00023-65151-UM0500257/16 z dnia 23 września 2016 roku. Z przywołanej umowy wynika, że Gminie Daszyna została przyznana pomoc ze środków EFRROW w formie refundacji, w wysokości 1.231.821,00 zł. Pomoc ma zostać przekazana jednorazowo. Wypłata środków finansowych z tytułu pomocy nastąpi niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność oraz otrzymaniu zlecenia płatności, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność.

Kwota zaciąganej pożyczki została uwzględniona w określonym w uchwale budżetowej na 2017 rok limicie zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w zw. z art. 89 ust.1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z uwagi na fakt założenia przez Gminę Daszyna, że zaciągana pożyczka na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 jest pożyczką krótkoterminową, ponieważ zostanie spłacona po otrzymaniu środków unijnych, co ma nastąpić w roku 2017, kwota pożyczki nie została zaplanowana po stronie przychodowej oraz rozchodowej budżetu Gminy Daszyna na rok 2017. Przy założeniu, że Gmina Daszyna otrzyma w 2017 roku, w odpowiedniej wysokości, środki planowane tytułem refundacji poniesionych wydatków, przedmiotowa pożyczka nie będzie miała wpływu na wysokość obciążenia budżetów Gminy Daszyna spłatami rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w roku 2017 oraz w latach następnych, a jej spłata nie będzie miała wpływu na kształtowanie się wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Tym niemniej Skład Orzekający wskazuje, że konstrukcja budżetów w latach, na które została opracowana wieloletnia prognoza finansowa Gminy Daszyna przewiduje spełnienie wskaźnika spłaty zadłużenia, jednak przy założeniu począwszy od 2018 roku znacznego wzrostu nadwyżki operacyjnej, w tym w roku 2018 do kwoty 2.297.448,06 zł, a od roku 2026 do kwoty 4.637.705,32 zł, przy

nadwyżce planowanej w 2017 roku w kwocie 42.093,09 zł. W poprzednich latach wynik operacyjny budżetu Gminy Daszyna kształtował się na poziomie wynoszącym odpowiednio: 494.778,94 zł (w roku 2012), 552.985,08 zł (w roku 2013), (-) 287.258,80 zł (w roku 2014), (-) 159.488,94 zł (w roku 2015) oraz 235.877,73 zł (w roku 2016). Konstrukcja budżetów Gminy Daszyna w przyszłych latach opiera się, m.in., na założeniu uzyskania systematycznego wzrostu dochodów z tytułu dystrybucji gazu ziemnego, pozyskiwanych w związku z uzyskaniem przez Gminę Daszyna koncesji na dystrybucję paliw gazowych oraz w związku z wyznaczeniem Gminy Daszyna operatorem systemu dystrybucyjnego gazowego. Gmina Daszyna założyła także pozyskanie dochodów z tytułu eksploatacji elektrociepłowni na biomasę, co pozostaje uzależnione od wybudowania przedmiotowej elektrociepłowni, której uruchomienie ma nastąpić w roku 2019. Wskazana infrastruktura w postaci gazociągu oraz elektrociepłowni w przyszłości ma generować wzrost nadwyżek operacyjnych. Ponadto wzrost wskazanych nadwyżek został oparty na złożeniu pozyskania, od powstających na terenie Gminy Daszyna nowych przedsiębiorstw, dochodów tytułem podatku od nieruchomości oraz tytułem zaopatrzenia ich w wodę, a także na założeniu wzrostu w kolejnych latach dochodów bieżących na poziomie 104-105%, przy wzroście wydatków bieżących na poziomie 102%. Jednocześnie Gmina Daszyna założyła bardzo szeroki zakres realizowanych oraz przewidywanych do realizacji przedsięwzięć majątkowych w stosunku do swoich faktycznych możliwości. Powyższe obrazuje fakt, że łączna kwota wydatków majątkowych planowanych w latach 2017-2020 wynosi 79.307.911,17 zł, co stanowi średniorocznie 19.826.977,79 zł, przy wydatkach bieżących planowanych w 2017 roku w wysokości 17.033.733,67 zł oraz planowanym na koniec 2017 roku zadłużeniu w kwocie 18.061.127,69 zł. W konsekwencji Skład Orzekający wskazuje, że prognoza Gminy Daszyna opiera się na założeniu wielu przesłanek, których ewentualne spełnienie wymaga niezwykle optymistycznego założenia, że okoliczności będą zawsze korzystne dla prognozowanego przedsięwzięcia.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.