

UCHWAŁA Nr III/52/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 4 kwietnia 2018 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej przewidzianej do zaciągnięcia przez Gminę Skierniewice

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 Skierniewice o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej

uchwała, co następuje:

Wydać **pozytywną opinię**, co do możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Skierniewice w 2018 roku z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie operacji pn: „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice”, z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na realizację operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” na podstawie Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00015-65150-UM0500032/17 z dnia 11 lipca 2017 roku , w wysokości **773 167,00 zł**, w dwóch transzach: w roku 2018 w wysokości **464 391,00 zł**, w roku 2019 w wysokości **308 776,00 zł**.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy Skierniewice w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki przewidzianej do zaciągnięcia w 2018 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 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych **na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu**

budżetu gminy, związanego z wydatkami ujętymi w budżecie 2018 i 2019 roku, w związku z realizacją zadania „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice”, z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W związku z realizacją powyższego zadania w budżecie Gminy Skierniewice na 2018 rok przewidziano wydatki majątkowe w rozdziale 01010 w wysokości 937 924,00 zł. Z załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skierniewice na lata 2018-2021 zawierającego wykaz przedsięwzięć wieloletnich wynika, iż zadanie to będzie realizowane w latach 2018-2019, na rok 2019 uchwalono limit wydatków w wysokości 621 212,00 zł. Łączny limit wydatków na to zadanie to kwota – 1 559 136,00 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka na pokrycie przejściowego deficytu budżetu 2018 roku i 2019 roku nie będzie miała wpływu na wysokość długu Gminy Skierniewice. Z ww. umowy o udzieleniu pomocy wynika, że gmina otrzyma środki finansowe w tym roku budżetowy w którym zaciągnie daną transzę pożyczki.

W Uchwale Rady Gminy Skierniewice Nr XXXV/222/2018 z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie zmiany budżetu na 2018 rok w § pkt 2 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu związanego z finansowaniem działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2018 roku w wysokości 466 391,00 zł i w roku 2019 w wysokości 310 776,00 zł, a w § 3 pkt 8 powyższej uchwały zawarto upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w ciągu roku nie może przekroczyć kwoty do 880 000,00 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka w kwocie 773 167,00 zł mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) ww. limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

Spłatę pożyczki przewidziano do dnia: 31.12.2018 roku I transza i 31.12.2019 roku II transza.

W sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki Wójt Gminy Skierniewice działając na podstawie upoważnienia zawartego w powyższej Uchwale wydał w dniu 26 marca 2018 roku Zarządzenie Nr 16/2018.

Pomimo tego, iż przedmiotowa pożyczka nie ma wpływu na wysokość długu Gminy, wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2018 oraz stopień zadłużenia Gminy Skierniewice przedstawiony w prognozie długu na lata 2018-2028 stanowiącej załącznik do uchwały Nr XXXV/221/2018 z dnia 23.03.2018r, w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2021.

Na podstawie danych zawartych w powołanych wyżej uchwałach Rady Gminy Skierniewice ustalono, iż spłata rat kredytów i pożyczek przypadających w 2018 roku oraz odsetek od tych kredytów i pożyczek wyniesie **1 740 225,62 zł**, co stanowi

będzie **5,83%** planowanych dochodów ogółem jednostki. Dopuszczalny maksymalny wskaźnik (liczony, jako średnia arytmetyczna wg wzoru z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) dla roku 2018 wynosi **8,22%**.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy ufp, tj. w przypadku Gminy Skierniewice 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.

Łączna kwota przewidywanego na dzień 31 grudnia 2018 roku długu wynosić będzie **11 118 426,56 zł**, co stanowić będzie **37,25%** planowanych dochodów jednostki.

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.