

UCHWAŁA Nr III/65/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej przewidzianej do zaciągnięcia przez Gminę Zduny

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 Zduny o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej

uchwala, co następuje:

Wydać **pozytywną opinię**, co do możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Zduny w 2018 roku z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie operacji pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączeniami na terenie Gminy Zduny ETAP II oraz zbiornika wyrównawczego wraz z zestawem pomp sieciowych na terenie istniejącej SUW położonej we wsi Złaków Borowy w obrębie działki o numerze ewidencyjnym 1289”, z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, nazwa działania: podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, nazwa poddziałania: inwestycje związane z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, typ operacji: gospodarka wodno-ściekowa - na podstawie Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00029-65150-UM0500129/17 z dnia 20 lipca 2017 roku, w wysokości **1 259 575,00 zł, na pokrycie występującego w ciągu roku 2018 przejściowego deficytu.**

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Wójta Gminy Zduny 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 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych **na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy, w związku z wyprzedzającym finansowaniem zadania finansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,** związanego z wydatkami ujętymi w budżecie 2018 roku, na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączeniami na terenie Gminy Zduny ETAP II oraz zbiornika wyrównawczego wraz z zestawem pomp sieciowych na terenie istniejącej SUW położonej we wsi Złaków Borowy w obrębie działki o numerze ewidencyjnym 1289”.

W związku z realizacją powyższego zadania w budżecie Gminy Zduny na 2018 rok przewidziano wydatki majątkowe w rozdziale 90001, w wysokości 2 091 897,00 zł

W Uchwale Rady Gminy Zduny Nr XXXVIII/255/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 roku w sprawie zmiany budżetu na 2018 rok, w § 2 pkt 2 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu związanego z wyprzedzającym finansowaniem działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2018 roku w wysokości 1 400 000,00 zł, natomiast w § 1 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 2 300 000,00 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka w kwocie 1 259 575,00 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.

Splątę pożyczki nastąpi w 2018 roku po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

W sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki Wójt Gminy Zduny działając na podstawie upoważnienia zawartego w powyższej Uchwale wydał w dniu 26 kwietnia 2018 roku Zarządzenie Nr 22/2018.

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

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 Zduny przedstawiony w prognozie długu na lata 2018-2028 stanowiącej załącznik do uchwały Nr XXXVII/253/2018 z dnia 19.04.2018r, w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028.

Na podstawie danych zawartych w powołanych wyżej uchwałach Rady Gminy Zduny ustalono, iż spłata rat kredytów i pożyczek przypadających w 2018 roku oraz odsetek

od tych kredytów i pożyczek wyniesie **819 151,00 zł**, co stanowić będzie **3,90%** 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 **3,92%**.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy ufp, tj. w przypadku Gminy Zduny 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 **7 902 875,83 zł**, co stanowić będzie **37,60%** 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.