

Uchwała nr V/69/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 kwietnia 2018 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej
zaciąganej przez Gminę Czarnocin 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 2017 r., poz. 2077) 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 Czarnocin na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, w wysokości 666.936,00 zł (słownie: sześćset sześćdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset trzydzieści sześć złotych), z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czarnocin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 666.936,00 zł, zaciąganej przez Gminę Czarnocin 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.: „Budowa targowiska gminnego wraz z infrastrukturą techniczną w Gminie Czarnocin”. O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki postanowiła Rada Gminy Czarnocin na podstawie uchwały Nr XXXIV/258/2018 z dnia 30 stycznia 2018 roku. W niniejszej uchwale wskazano, że pożyczka przeznaczona będzie na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej, zaś jej spłata nastąpi po otrzymaniu tych środków.

Opinia Składu Orzekającego, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, poprzedzona została analizą budżetu Gminy Czarnocin na 2018 rok, przyjętego na podstawie uchwały Nr XXXIII/244/2017 Rady Gminy Czarnocin z dnia 29 grudnia

2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarnocin na rok 2018, wg stanu na dzień 18 kwietnia 2018 roku, obejmującego zmiany budżetu dokonane na podstawie uchwały Nr XXXVIII/286/2018 Rady Gminy Czarnocin. Zadanie na które zaciągana jest pożyczka ujęte zostało w wydatkach budżetu Gminy, w rozdziale 90095, w tym w § 6057 w kwocie – 666.936,00 zł oraz w § 6059 w kwocie – 553.064,00 zł. W rozdziale 90095 § 6257 zaplanowano dochody budżetu w wysokości 666.936,00 zł. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarnocin na lata 2018-2027 (ze zmianami dokonanyymi do dnia 18 kwietnia 2018 roku) oraz w budżecie Gminy Czarnocin wynika, że spłata pożyczki nastąpi w 2018 roku. Kwota zaciąganej pożyczki została uwzględniona w określonym w uchwale budżetowej na 2018 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 wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Skład Orzekający wskazuje, że przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarnocin (ze zmianami dokonanyymi do dnia 18 kwietnia 2018 roku), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2018-2027, z których wynika, że w żadnym z prognozowanych lat obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekracza wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2018 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym z kwoty zobowiązań do spłaty wyłączeniu podlegają kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2018 kształtuje się na poziomie **10,26%** (wg wykonania roku 2017 na poziomie 11,14%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, stanowić będzie **4,29%** prognozowanych dochodów ogółem (bez wyłączeń **12,83%**). W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, w roku 2018 może zaistnieć ryzyko przekroczenia, dopuszczalnego przepisem art. 243 ustawy, poziomu spłaty zadłużenia, a tym samym mogą mieć zastosowanie reguły zawarte w art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Jednak z uwagi na fakt założenia przez Gminę Czarnocin, 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 2018, kwota pożyczki nie została zaplanowana po stronie przychodowej oraz rozchodowej budżetu Gminy Czarnocin na rok 2018. W efekcie przedmiotowa pożyczka, przy założeniu, że Gmina Czarnocin otrzyma w 2018 roku, w odpowiedniej wysokości, środki planowane tytułem refundacji poniesionych wydatków, nie będzie miała wpływu na wysokość obciążenia budżetów Gminy Czarnocin spłatami rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w roku 2018 oraz w latach następnych, a tym samym jej spłata nie będzie miała wpływu na kształtowanie się wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.