

**UCHWAŁA Nr II-00313 - 10/20**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 30 marca 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Turośl pożyczki**  
**w wysokości 997.457 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań**  
**finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej**

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

**opiniuje pozytywnie**

możliwość spłaty przez Gminę Turośl pożyczki z budżetu państwa w wysokości 997.457 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa stacji wodociągowej w miejscowości Turośl oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wraz z przyłączami w miejscowości Turośl i Potasie”.

**UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Turośl pismem Nr FN. 3051.2.1.2019 z dnia 19 marca 2020 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie, w wysokości 997.457 zł, na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa stacji wodociągowej w miejscowości Turośl oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wraz z przyłączami w miejscowości Turośl i Potasie”.

W sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki Wójt Gminy Turośl podjął zarządzenie Nr 104/20 z dnia 19 marca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki

na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z zapisu §2 tego zarządzenia wynika, iż spłata owej pożyczki nastąpi w 2021 r. po uzyskaniu środków z budżetu Unii Europejskiej jako refundacja poniesionych wydatków. Ponadto w §3 wskazano, iż zabezpieczeniem tego zobowiązania będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. W budżecie bieżącego roku nie przewidziano dochodów majątkowych z czwartą cyfrą „7”, zaś wydatki zaplanowano w dz. 010 rozdz. 01010 § 6057 w kwocie 997.457 zł. Spłatę pożyczki przewidziano w roku 2021.

Z uchwały budżetowej Gminy Turośl na 2020 rok, z uwzględnieniem ostatnich zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii wynika, iż na 2020 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 3.527.508,93 zł. Powyższa kwota stanowi ujemną różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 29.169.180,83 zł (z tego dochody bieżące 28.638.027,83 zł, dochody majątkowe 531.153,20 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 32.696.689,76 zł (z tego wydatki bieżące 27.218.331,40 zł, wydatki majątkowe 5.478.358,36 zł).

Planowany deficyt ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 2.222.996,93 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.304.512 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

Łączna kwota planowanych na 2020 rok przychodów wynosi 5.148.508,93 zł, zaś łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 1.621.000 zł.

W § 6 pkt 4 uchwały Rady Gminy Turośl Nr VIII/62/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Turośl na 2020 r. ustalono limit zobowiązań do zaciągnięcia w 2020 roku na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 997.457 zł, zaś na mocy §11 pkt 1 tej uchwały upoważniono organ wykonawczy do zaciągania zobowiązań w ramach określonego limitu. Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2020 rok należy wskazać, iż planując zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie, będącej przedmiotem niniejszej opinii, Wójt Turośli działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tej pożyczki pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.).

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – przedłożonej uchwałą Nr VIII/61/19 Rady Gminy Turośl z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Turośl na lata 2020 – 2026. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2020 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co odpowiada treści art. 229 u.f.p.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2020, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2021 – 2026, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

W planowanym budżecie roku 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 6,75% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r. stanowiącym 11,24% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,95%).

W roku 2020 planuje się zaciągnąć zobowiązanie dłużne w wysokości 3.797.457 zł, w tym w kwocie 2.222.996,93 zł na prognozowany deficyt danego roku, 997.457 zł na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego, realizowanego z udziałem środków z budżetu UE oraz w wysokości 577.003,07 zł z przeznaczeniem na rozchody. W latach 2021 – 2026 nie prognozuje się dalszego zwiększania zadłużenia. Począwszy od 2021 roku Gmina ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2020 r. i wynosić będzie 9.737.457 zł, a następnie będzie sukcesywnie maleć. Ponadto we wszystkich latach spłaty prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 u.f.p., a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

W budżecie 2020 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 1.419.696,43 zł. Biorąc pod uwagę dane historyczne Skład Orzekający stwierdza, że wielkość ta jest możliwa do osiągnięcia, przy założeniu realizacji budżetu zgodnego z planem.

Mając za podstawę przedstawione wartości planistyczne oraz sprawozdawcze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

## **POUCZENIE**

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Agnieszka Gerasimiuk

