

Uchwała Nr I/ 2 /2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 stycznia 2009 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) i art. 83 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1.Ewa Śpionek | - przewodniczący |
| 2.Wiesława Łabińska | - członek |
| 3.Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.651.309,44 zł (słownie złotych: dwa miliony sześćset pięćdziesiąt jeden tysięcy trzysta dziewięć 44/100) zaciąganego przez Gminę Parzęczew na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w związku z planowanymi inwestycjami gminnymi w 2009 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 5 stycznia 2009 roku (znak: Fn. 07172/2/09 - wpływ do RIO -5.01.2008r.) Wójt Gminy Parzęczew wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.651.309,44 zł, zaciąganego przez Gminę w roku budżetowym 2009.

Rada Gminy Parzęczew wyraziła wolę zaciągnięcia przedmiotowego kredytu w uchwale XXVI/272/08 z dnia 30 grudnia 2008r. W uchwale wskazano, że kredyt zostanie przeznaczony na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w związku z planowanymi inwestycjami gminnymi w 2009 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W uchwale postanowiono również, że kredyt zostanie spłacony w latach 2011-2015 z wpływów uzyskanych z tytułu podatku od nieruchomości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Gminy na 2009 rok oraz prognozy kwoty długu. W treści uchwały budżetowej w pkt 2 § 15 określony został limit zobowiązań z tyt. zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.961.309,44 zł.

Stosownie do postanowień art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym:

- odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta od emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu;
- rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, jak również wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem - zaciąganych/emitowanych, na pokrycie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji;

nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, poręczeń udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych tj.. pochodzących z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Rybołówstwa, niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu(EFTA), Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Szwajcarskiego Mechanizmu Finansowego (por.art.169 ust.3 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie z normą art. 170 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% dochodów tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umowa zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 (por. art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

W oparciu o wielkości zawarte w uchwale budżetowej Gminy i w załączonej do niej prognozie kwoty długu (załącznik do uchwały Rady Gminy Nr XXVI/272/08 z dnia 30 grudnia 2008r.) ustalono, że w 2009 roku łączna kwota spłat rat kredytów oraz pożyczek wraz z należnymi odsetkami określona została w wysokości ogółem 1.699.753,44 zł. Natomiast kwota długu na dzień 31 grudnia 2009 roku zaplanowana została w wysokości 6.515.662,44 zł.

Przyjmując, na dzień wydania opinii kwotę planowanych dochodów budżetu 2009 roku w wysokości 11.547.854 zł, wskaźnik w bieżącym roku budżetowym wynikający z art.169 ustawy o finansach publicznych , kształtować się on będzie na poziomie **14,71%**. Natomiast wskaźnik o którym mowa w art.170 ustawy o finansach publicznych, wyniesie **56,42%**.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego na dzień wydania opinii ustalono również, że kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz wydatków z tytułu

odsetek (por. art. 169 ustawy o finansach publicznych) jak wynika z prognozy, stanowić będzie w najbliższych latach odpowiednio:

- w 2010 r.	13,30%
- w 2011 r.	12,92%
- w 2012 r.	10,87%
- w 2013 r.	9,22%
- w 2014 r.	5,36%
- w 2015 r.	7,42%

Skład Orzekający **zwraca uwagę, że wskaźnik** wynikający z treści art. 169 ustawy o finansach publicznych, ustalony na podstawie uchwały budżetowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu Gminy Parzęczew **na 2009 rok zbliża się do poziomu 15,0 %, który nie może zostać przekroczony. Wskaźnik** wynikający z treści art. 170 ustawy o finansach publicznych będzie również bardzo wysoki **w roku 2009** i kształtować się będzie na poziomie **56,42%**. **W tej sytuacji Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej i dogłębnej analizy planowanych i wykonanych dochodów, jak również kwot spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, by nie doprowadzić do naruszenia przepisów wynikających z art.169 i 170 ustawy o finansach publicznych.**

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.