

## **U c h w a ł a   N r   I V / 3 8 / 2 0 1 0**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 16 kwietnia 2010 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa w kwocie  
1.850.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Sokolniki w sprawie możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa w wysokości 1.850.000,00 zł na:

- sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 341.932,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.508.068,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna            Kos                            - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek-Maszewska   - członek
3. Barbara            Polowczyk                        - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

### **p o s t a n o w i ł:**

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty powyższej pożyczki.

### **U z a s a d n i e n i e**

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię rozpatrzył następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XXVIII/177/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na 2010 rok,

- zestawienie przepływów pieniężnych, obejmujące wykonane oraz prognozowane dochody i wydatki budżetu w latach 2009 – 2018,
- informację o pozostałych do spłaty pożyczkach i kredytach, wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o terminach płatności pożyczki,
- informację o prognozie długu.

Na podstawie przedłożonych materiałów, Skład Orzekający ustalił, że kwota dochodów budżetu na 2010 rok wynosi 12.557.089,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 12.899.021,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 341.932 zł. Rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych Gminy wynoszą 1.508.068 zł. Przychody budżetu na rok 2010 zaplanowano w kwocie 1.850.000 zł i jako źródło tychże przychodów wskazano pożyczkę z budżetu państwa. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że prognozowana kwota długu Gminy na koniec 2010 roku wyniesie 6.740.105,00 zł. Relacja tej kwoty do prognozowanej kwoty dochodów wynosi 53,68 %. Zatem spełnione zostały wymogi określone w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, tzn. próg ustawowy ustalony na poziomie 60%, nie został przekroczony. W dalszych latach objętych analizą, relacja ta wykazuje tendencję malejącą.

Obciążenie planowanych dochodów budżetu spłatami rat kredytów i pożyczek oraz odsetkami od tychże zobowiązań w roku 2010 wynosi 14,94 % i spełnia wymogi wynikające z art.169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. W świetle tego unormowania łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów, pożyczek i wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami od zobowiązań zaciąganych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu, na finansowanie planowanego deficytu budżetu a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat zobowiązań wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów budżetu nie może przekroczyć granicy 15%. Skład Orzekający analizując przyczyny kształtowania się ww. wskaźnika na tak wysokim poziomie ustalił, że w rozchodach budżetu została zaplanowana spłata pożyczki na prefinansowanie zadania realizowanego z udziałem środków unijnych pt. „Zagospodarowanie turystyczne Gminy Sokolniki” w kwocie 975.302 zł. Z przedłożonych dokumentów wynika, że Wojewoda Łódzki mając na względzie nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolę na zakończenie realizacji

tego projektu, postanowił rozwiązać umowę o jego dofinansowanie. Zatem spłata pożyczki zaciągniętej na zadanie pt. „Zagospodarowanie turystyczne Gminy Sokolniki” ciąży na Gminie Sokolniki i dokonywana będzie ze środków własnych.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że budżet roku 2010 został obciążony zwrotem otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu pt. „Modernizacja i adaptacja obiektu Gminnego Ośrodka Kultury w Sokolnikach na cele turystyczne i kulturalne” w kwocie 656.960,85 zł oraz zwrotem dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w ramach współfinansowania krajowego w wysokości 119.447,43 zł, a także należnych odsetek.

W latach 2011-2018, w których planowana jest spłata pożyczki z budżetu państwa, wskaźnik o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, kształtował się będzie w sposób następujący:

- 1/ w roku 2011 – 12,57 %,
- 2/ w roku 2012 – 13,33 %,
- 3/ w roku 2013 – 11,05 %,
- 4/ w roku 2014 - 9,99 %,
- 5/ w roku 2015 - 8,32 %,
- 6/ w roku 2016 - 7,59 %,
- 7/ w roku 2017 - 6,31 %,
- 8/ w roku 2018 - 6,16 %.

Przyjmując za podstawę wyniki przeprowadzonej analizy oraz wartości wskaźników wyrażających relacje obciążeń z tytułu zaciągniętych zobowiązań jak i kwoty długu w odniesieniu do dochodów jednostki, Skład Orzekający wyraża pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.