

Uchwała nr V/234/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 sierpnia 2012 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej
przez Gminę Ujazd w Wojewódzkim Funduszu Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

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. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|-----------|
| 1. Roman Drozdowski | - członek |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwala, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty zaciąganej przez Gminę Ujazd pożyczki na pokrycie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadania pn.: „Termomodernizacja budynku mienia gminnego – Zespołu Szkół w Osiedlu Niewiadów wraz z przebudową części budynku z przeznaczeniem na Przedszkole Samorządowe” w łącznej wysokości 1.280.000,00 zł (słownie złotych: jeden milion dwieście osiemdziesiąt tysięcy) uruchamianej w dwóch transzach: w roku 2012 w kwocie 720.000,00 zł, w roku 2013 w kwocie 560.000,00 zł, **przy założeniu realizacji przez Gminę wielkości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej.**

Uzasadnienie

W dniu 6 lipca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Ujazd o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadania pn.: „Termomodernizacja budynku mienia gminnego – Zespołu Szkół w

Osiedlu Niewiadów wraz z przebudową części budynku z przeznaczeniem na Przedszkole Samorządowe”. Uchwałą nr XXIV/173/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku Rada Gminy Ujazd postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki w łącznej wysokości 1.280.000,00 zł, uruchamianej w dwóch transzach: w roku 2012 w kwocie 720.000,00 zł, w roku 2013 w kwocie 560.000,00 zł oraz postanowiła, że zaciągana pożyczka zostanie spłacona w latach 2013-2017.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w zw. z art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ujazd. Działaniem swym Rada Gminy Ujazd wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Ujazd na 2012 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań, w tym na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków UE.

Możliwość spłaty pożyczki w latach 2012-2013 Skład Orzekający ocenił na podstawie obowiązujących - z mocy art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) - art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 169 ust.1 tej ustawy łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów. Natomiast stosownie do art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych łączna kwota długu – nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Z wymienionych wyżej ograniczeń (15% i 60%) na podstawie art. 169 ust.3 i art. 170 ust.3 ustawy wyłączone zostały zobowiązania kredytowo-pożyczkowe zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE i EFTA, po uwzględnieniu których obciążenie budżetu Gminy Ujazd w latach 2012 – 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych (poręczeń Gmina nie udzielała) **nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu i wynosić będzie odpowiednio: 9,45%, 12,34%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Ujazd na koniec roku 2012 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 41,31%**, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art.

170 ust.3 ustawy o finansach publicznych - **wynosić będzie 40,65% planowanych dochodów ogółem budżetu.**

Z uwagi na fakt, że od roku 2014 obowiązywać będą nowe zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął również pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ujazd (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 28 czerwca 2012 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Ujazd dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku, które planuje się pozyskać w latach 2012-2019, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
wz.
Małgorzata Michałek