

Uchwała Nr I/187/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 grudnia 2014 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** możliwość spłaty kredytu zaciąganego w wysokości 2.862.500 zł (słownie złotych: dwa miliony osiemset sześćdziesiąt dwa tysiące pięćset) zaciąganego przez Gminę Lutomiersk w roku 2014.

Uzasadnienie

W dniu 14 listopada 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Lutomiersk (pismo znak R.B.3054.3.2014) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku.

Wójt Gminy Lutomiersk, działając na podstawie upoważnienia udzielonego w § 13 pkt 2 i 4 oraz § 14 pkt 4 i 6 uchwały budżetowej, w dniu 6 listopada 2014 roku wydał zarządzenie Nr 460/14 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu. W dniu 17 listopada 2014 roku zarządzeniem Nr 462/14 Wójt Gminy dokonał zmiany § 1 pkt 2 zarządzenia Nr 460/14. Na podstawie wskazanych zarządzeń Wójt postanowił zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 2.862.500 zł, w tym na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.519.224 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.343.276 zł. Wójt Gminy postanowił również, że kredyt zostanie zaciągnięty na 5 lat, a źródłem jego spłaty będą dochody budżetowe z tytułu wpływów udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochody z tytułu podatku od nieruchomości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Rady Gminy Lutomiersk na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

W uchwale budżetowej Gminy Lutomiersk na 2014 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.907.577,12 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.634.742 zł.

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. Tak więc począwszy od 2014 r. maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależy wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią one podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich przy ustalaniu dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Lutomiersk w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że w okresie prognozowanej spłaty zaciąganego kredytu jednostka spełni relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że w roku 2015 wpływ na spełnienie ww. relacji będzie miało uzyskanie dochodów z budżetu Unii Europejskiej. W związku z tym w ocenie Składu Orzekającego niezbędne jest bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Gminy, w tym w szczególności w zakresie prawidłowej realizacji przedsięwzięcia pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Szydłowie gm. Lutomiersk wraz z zakupem sprzętu – ciągnika z beczką asenizacyjną.”

Skład Orzekający wskazuje również, że stosowanie do treści zarządzenia nr 408/14 Wójta Gminy Lutomiersk z dnia 16.07.2014 r. Gmina powinna spłacić kredyt krótkoterminowy zaciągnięty na mocy ww. zarządzenia do dnia 31.12.2014 roku.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.