

Uchwała nr V/121/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 maja 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego
zaciąganego przez Gminę Żelechlinek na sfinansowanie
planowanego deficytu budżetu na 2014 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | - członek |
| 3. Wojciech Nowereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Żelechlinek w wysokości do 300.000,00 zł (słownie złotych: trzysta tysięcy), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy na 2014 rok, w związku z realizacją zadań pn.:

- „Rozbudowa i przebudowa budynku na Dom Ludowy w Naropnej” - do 200.000,00 zł,
- „Budowa miejsca wypoczynku i rekreacji przy budynku Domu Ludowego w Naropnej” - do 100.000,00 zł,

przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 14 maja 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Żelechlinek, zmieniony pismem, które wpłynęło do Izby w dniu 26 maja 2014 roku, o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Gminę Żelechlinek w wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy na 2014 rok, w związku z realizacją zadań pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku na Dom Ludowy w Naropnej” - do 200.000,00 zł oraz „Budowa miejsca wypoczynku i rekreacji przy

budynku Domu Ludowego w Naropnej” - do 100.000,00 zł. Na podstawie Uchwały Nr XLVIII/266/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku, ze zmianą dokonaną Uchwałą Nr XLIX/273/2014 z dnia 24 maja 2014 roku, Rada Gminy Żelechlinek postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu, którego spłata planowana jest na lata 2015-2018.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganego kredytu 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechlinek na lata 2014 - 2021. Działaniem swym Rada Gminy Żelechlinek wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2-3 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 zaciągany kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Żelechlinek limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na: finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Żelechlinek na koniec roku 2014, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 34,25% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Począwszy od roku 2014 obowiązują 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, zatem Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żelechlinek (ze zmianami dokonanymi do dnia 24 maja 2014 roku), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2014-2021, 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. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2011-2012 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2013 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2014 kształtuje się na poziomie 11,43% (wg wykonania roku 2013 na poziomie 12,05%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 9,25% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W roku 2015 relacja ta kształtować się będzie następująco: wskaźnik maksymalny – 11,57%, obciążenie budżetu spłatą długu – 10,96% prognozowanych dochodów ogółem, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 upf, 8,20% dochodów

ogółem. W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2016 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Żelechlinek dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, 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.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.