

Uchwała nr V/247/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 października 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Rokiciny
kredytu długoterminowego zaciąganego na sfinansowanie planowanego
deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 długoterminowego kredytu zaciąganego przez Gminę Rokiciny w wysokości 1.339.254,96 zł (słownie: jeden milion trzysta trzydzieści dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt cztery złote i 96/100) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2014 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Gminę w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 6 października 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Rokiciny o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Gminę Rokiciny w wysokości 1.339.254,96 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2014 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Gminy Rokiciny upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 13 Uchwały nr XXXIX/253/14 z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie: uchwalenia budżetu na rok 2014, w brzmieniu nadanym na mocy Uchwały nr XLI/266/14 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie: zmiany budżetu na rok 2014, Wójt Gminy

Rokiciny - Zarządzeniem nr 52/2014 z dnia 30 września 2014 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu. Spłata kredytu nastąpi w latach 2015-2023.

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 Rokiciny na lata 2014 - 2023. Działaniem swym Wójt Gminy Rokiciny wypełnił 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 spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, bowiem zaciągnięty kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Rokiciny limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy Rokiciny na koniec roku 2014, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 36,70% 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 Rokiciny (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 10 września 2014 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2014-2023, 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 8,46% (wg wykonania roku 2013 na poziomie 8,98%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 5,20% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem, a po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 upf, 4,10% dochodów ogółem. W roku 2015 powyższa relacja kształtować się będzie następująco: wskaźnik maksymalny – 8,45%, obciążenie budżetu spłatą długu – 5,67% prognozowanych dochodów ogółem. W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2015 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 Rokiciny 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.