

Uchwała Nr I/170/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 24 listopada 2016 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku Dz.U. poz. 1113 ze zm.) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz.1870), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty kredytu bankowego długoterminowego w wysokości do kwoty 746.655,40 zł (słownie złotych: siedemset czterdzieści sześć tysięcy sześćset pięćdziesiąt pięć 40/100) zaciąganego przez Gminę Ozorków w 2016 roku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo Fn.3022.4.2016) Wójta Gminy Ozorków o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu bankowego długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych.

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 Gminy Ozorków na 2016 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ozorków na lata 2016-2026, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Wójt Gminy Ozorków wydał w dniu 29 lutego 2016 roku zarządzenie Nr 536/2016, w którym postanowił o zaciągnięciu w 2016 roku kredytu bankowego długoterminowego w wysokości do kwoty 746.655,40 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych. Przedmiotowe zarządzenie znajduje podstawę w upoważnieniu udzielonym Wójtowi przez Radę Gminy Ozorków w §18 ust.3 uchwały nr XXI/165/15 Rady Gminy Ozorków z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016 - w brzmieniu nadanym w Uchwale Nr XXXIV/270/16 Rady z dnia 27 października 2016 r. W zarządzeniu wskazano, że kredyt ten spłacany będzie z dochodów gminy z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2017

- 2024. W uchwale budżetowej Gminy Ozorków ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.624.000 zł.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2017 - 2024 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W latach 2017-2024 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto także założenie, że w roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytu oraz wolnych środków z lat ubiegłych. Jak wynika z prognozy w 2017 roku dług spłacony zostanie przychodami zwrotnymi (*np. kredytami*). Gmina zakłada także, że w latach 2018-2024 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej (*nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (*w tym dochodów bieżących oraz majątkowych*), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

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

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