

RIO-Z-0031/10

Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie

Uchwała Nr 0031/71/2010

z dnia 15 października 2010 roku.

3209/10

### **Skład Orzekający :**

Jacek Grządka - przewodniczący

Teresa Gutowska - członek

Ewa Gomułka - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) oraz w oparciu o zarządzenie nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 20 grudnia 2004 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających, po rozpoznaniu na posiedzeniu w dniu 15 października 2010 r. wniosku Burmistrza Szczeczeszyna

### **p o s t a n a w i a , c o n a s t ę p u j e :**

pozytywnie opiniuje się możliwość spłaty przez Gminę Szczeczeszyn długoterminowego kredytu w wysokości 1.500.000,- (jeden milion pięćset tysięcy) złotych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.

### **U Z A S A D N I E N I E**

Burmistrz Szczeczeszyna w piśmie z 7 października 2010 roku zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę długoterminowego kredytu, o którym mowa wyżej. Z załączonych materiałów wynika, że kredyt spłacany będzie w latach 2011-2015, odpowiednio w kwotach 100.000 zł w pierwszym roku, po 300.000 zł w kolejnych trzech latach i 500.000 zł w ostatnim. Do harmonogramu jego spłaty dołączono wyliczenia przewidywanych kosztów jego obsługi w poszczególnych latach. Ze sprawozdania budżetowego o symbolu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wymienionych w ustawie o finansach publicznych sporządzonego na koniec 2009 roku wynika, że zadłużenie gminy wynosiło 3.942.147,81 zł. W budżecie roku bieżącego założono przychody w kwocie 3.088.848,58 zł z czego 1.588.848,58 zł stanowią tzw. wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które nie mają wpływu na wielkość zadłużenia. Na spłatę uprzednio zaciągniętych zobowiązań w budżecie zabezpieczono kwotę 1.202.147,81 zł ; na obsługę zadłużenia zaplanowano 210.000 zł.

Dochody budżetowe roku bieżącego planowane są w wysokości 29.938.784,60 zł, wydatki zaś to 31.825.485,37 zł. Z posiadanych przez tut. Izbę sprawozdań nie wynika, aby gminę obciążały zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń, gwarancji, czy też emisji papierów wartościowych.

Skład Orzekający zważył, co następuje:

Stosownie do treści art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, lub wykupu papierów wartościowych. Z kolei z treści przepisów przejściowych zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) wynika, że w okresie do końca 2013 roku w dalszym ciągu obowiązują przepisy art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) określające dopuszczalny poziom tak ogólnego zadłużania się, jak i wielkość rocznych obciążeń z tego tytułu jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z treścią art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym :

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt. 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 2,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt. 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji  
- nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego .

Z kolei przepis art. 170 ust. 1 i 2 ustawy stanowi, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów w tej jednostce.

Wymienionych wyżej ograniczeń nie stosuje się jednak do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej (art. 169 ust. 3 pkt 1 i art. 170 ust. 3) co oznacza, że do ustalenia poziomu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, jak i wysokości rocznych spłat z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych, nie podlegają wliczeniu skutki finansowe tych kredytów, pożyczek czy też emisji papierów wartościowych.

W niniejszej sprawie relacje, o których mowa w powołanych przepisach prawa nie zostaną przekroczone. W dokonanych wyliczeniach pominięto wyłączenia, o których była mowa wyżej, gdyż i bez nich gmina nie naruszy wskazanych prawem limitów zadłużeniowych. Relacja z art. 170 ust. 1 ustawy wyniosła na koniec 2009 roku 16%

wykonanych dochodów budżetowych. Na koniec 2010 roku planowana jest w wysokości 14,1%, w kolejnym wyniesie 15,7%. W dalszym okresie poziom długu będzie malał, gdyż nie przewiduje się korzystania z przychodów zwrotnych. Drugi, wynikający z art. 169 ust. 1 wskaźnik, wyniesie 4,71% dla roku bieżącego. W kolejnych latach objętych spłatą wnioskowanego kredytu nie przekroczy 5% planowanych dla danego roku dochodów budżetowych.

Powyższe oznacza, że w aktualnym stanie faktycznym i prawnym gmina może spłacić wnioskowany kredyt.

Końcowo warto zaznaczyć, że od 2014 roku obowiązywać będą odmienne zasady odnoszące się do wyznaczania dopuszczalnego poziomu zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego zawarte w art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby za pośrednictwem tut. Zespołu w Zamościu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Jacek Grządka

Otrzymują :

1. Burmistrz Miasta i Gminy Szczepieszyn,
2. a/a