

Uchwała Nr 4100/III/52/2014

z dnia 28 lutego 2014 roku

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Ożarowice kredytu długoterminowego w kwocie 3.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na realizację zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie gminy.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ożarowice kredytu długoterminowego w kwocie 3.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na realizację zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie gminy.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Ożarowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia kredytu w kwocie 3.000.000,00 zł jest Zarządzenie Wójta Gminy Ożarowice Nr WG.0050.14.2014 z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na realizację zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie gminy w kwocie 3.000.000,00 zł, podjęte zgodnie z upoważnieniem udzielonym w § 13 ust. 1 pkt 2 Uchwały Rady Gminy Ożarowice Nr XXIX/365/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku i zmienionej Uchwałą Rady Gminy Ożarowice Nr XXX/372/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku. Spłata kredytu nastąpi w latach 2015-2024. Źródłem spłaty kredytu będą dochody własne budżetu Gminy. Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Opinia o możliwości spłaty kredytu została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy Ożarówice, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2014 rok uchwalony Uchwałą Rady Gminy Ożarówice Nr XXIX/365/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku po dokonanych zmianach, wg stanu na dzień 14 lutego 2014 roku zakłada: dochody w wysokości 48.841.788 zł, wydatki w wysokości 66.909.285 zł, przychody w wysokości 19.009.501 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 13.800.000 zł oraz wolne środki w wysokości 5.209.501 zł), rozchody w kwocie 942.004 zł związane ze spłatą kredytów i pożyczek.

Budżet na 2014 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

W uchwale budżetowej Gminy Ożarówice na 2014 rok zmienionej Uchwałą Rady Gminy Ożarówice Nr XXX/372/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 13.800.000,00 zł, zatem kwota opiniowanego kredytu mieści się w tym limicie.

Rada Gminy Ożarówice podjęła Uchwałą Nr XXIX/364/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ożarówice. Zgodnie z tą uchwałą, prognoza obejmuje lata 2014-2026. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Rady Gminy Ożarówice Nr XXXI/384/2014 z dnia 25 lutego 2014 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych a także kredytu, którego dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Spłata planowanego do zaciągnięcia kredytu jak wynika z postanowienia Zarządzenia Nr WG.0050.14.2014 Wójta Gminy Ożarówice z dnia 23 stycznia 2014 roku rozpocząć ma się w 2015 roku.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie Gminy Ożarówice danych Skład Orzekający stwierdza, iż w każdym roku spłaty opiniowanego kredytu planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku, jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku. Obciążenie w roku 2015 planuje się na poziomie 6,80% dochodów przy maksymalnym możliwym poziomie 13,33%, w roku 2016 planowana spłata wyniesie 10,32% przy dopuszczalnym poziomie 11,85%, w roku 2017 planowana spłata to 10,39% dochodów przy dopuszczalnym poziomie 12,89%. W kolejnych latach, do końca

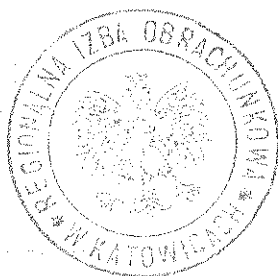
okresu spłaty opiniowanego kredytu, relacja ta jest korzystna i spełnia wymóg z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dla zachowania tego wymogu ważne znaczenie będzie miało wykonanie budżetu roku bieżącego i następnego, w szczególności dotyczyć to będzie osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami i wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży mienia.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy Ożarówice do roku 2024 spłatą długu w wysokości 3.000.000,00 zł z tytułu zaciąganego kredytu kształtuje się w granicach planowanych wskaźników maksymalnych.

Skład zastrzega równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa Gminy może ulec niekorzystnej zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.



PRZEWODNICZĄCY
III Składu Orzekającego

[Signature]
mgr Józef Stęplowski

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

