

Zot. Nr. 9
do SIWZ.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16



Biuro (0-22) 629-42-81

Adres: ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

w Warszawie

Warszawa, dnia 01.12.2008 r.

Wójt
Gminy
~~Lesznowola~~

RIO- S/245/W/08

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 245/W/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 1 grudnia 2008 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

Załączniki:

Uchwała Nr 245/W/08 + uzasadnienie
plik kart 3

P R E Z E S

Jerzy Urbaniak

- 1 x Adresat
- 1 x Przewodniczący Rady Gminy
- 1 x WIAS
- 1 x a/a

UCHWAŁA Nr 245W/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 1 grudnia 2008 roku

w sprawie: wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty zaciąganego przez **Gminę Lesznowola** kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.000.000 zł.

Na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Teresa Gołębiowska
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Lesznowola kredytu w kwocie 4.000.000 zł zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu w roku 2009.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po przeanalizowaniu wniosku Wójta Gminy Lesznowola o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu (pismo znak: RRB-304/17/08 z dnia 24 listopada 2008 roku), podjętej przez Radę Gminy Lesznowola uchwały Nr 311/XX/2008 z dnia 21 listopada 2008 roku w sprawie kredytu komercyjnego w banku wybranym w drodze przetargu nieograniczonego na pokrycie deficytu budżetowego pozytywnie opiniuje możliwość spłaty kredytu w kwocie 4.000.000 zł.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię wziął pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcie przez Radę Gminy Lesznowola uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- b) art. 82 ust. 1 pkt 2 i art. 83 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. określenie w budżecie Gminy wysokości zaciąganego kredytu,

- c) art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych określającego górną granicę dochodów, do której jednostka samorządu terytorialnego może obciążyć budżet danego roku zobowiązaniami wynikającymi ze spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez nią poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych,
 - d) art. 170 ustawy o finansach publicznych określającego granicę zadłużenia jednostki samorządowej w trakcie roku budżetowego oraz na koniec roku,
- 2) kondycję finansową Gminy Lesznowola określoną na podstawie analizy:
- a) wykonania budżetu za trzy kwartały 2008 roku,
 - b) prognozy dochodów Gminy w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu,
 - c) obciążeń z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz przedłożonej przez Wójta Gminy „Prognozy kwoty długu i spłat na rok 2008 i lata następne” i „Prognozy budżetu na okres spłaty kredytów i pożyczek” Skład Orzekający stwierdził, iż:

1. Podstawę do wystąpienia Gminy Lesznowola z wnioskiem o udzielenie kredytu w wysokości 4.000.000 zł na sfinansowanie planowanego na 2008 rok deficytu stanowiła uchwała Rady Gminy Lesznowola Nr 311/XX/2008 podjęta na sesji w dniu 21 listopada 2008 roku.

Spłata w/w kredytu dokonywana będzie z dochodów pochodzących z udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2009-2010, zaś przyjęte w prognozach oprocentowanie to 9% w stosunku rocznym.

2. Uchwalony na 2008 rok budżet Gminy wg stanu na dzień podjęcia w/w uchwały, tj. na 21 listopada br., zamykał się planowanym deficytem w kwocie 30.032.379 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (83.771.008 zł) i planowanymi wydatkami (113.803.387 zł). Planowane rozchody budżetu wynoszą 1.422.000 zł, natomiast przychody 31.454.379 zł, w tym z zaciągniętych pożyczek – 7.600.000 zł i kredytu – 4.000.000 zł.

3. Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dług Gminy Lesznowola na dzień 30 września

o stanowiło ok. 17,4% planowanych dochodów

2008 roku wynosił 15.951.114,80 zł, co ogółem tego roku.

roku dochody Gminy zrealizowane zostały w wysokości 61,1%, przy czym

4. Na koniec trzeciego kwartału 2008 roku wydatki w wysokości 64,93% zaplanowanej kwoty, natomiast wydatki majątkowe w 55,9%.

Gminy Lesznowola prognozy kwoty długu i spłat na koniec 2008 roku wyniesie 25.883.815 zł, co stanowi 30,9% planowanych dochodów jednostki na ten rok. W okresie spłaty zobowiązań w latach 2009-2010 wskaźnik zadłużenia jednostki

5. Wg przedstawionej przez Wójta Gminy prognozy na rok 2008 i lata następne, dług Gminy na koniec 2008 roku stanowi 30,9% planowanych dochodów jednostki przedmiotowego kredytu, tj. w lata

samorządowej w stosunku do prognozowanych dochodów wyniesie odpowiednio: 32,9% oraz 21,5%.

Łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w latach 2009-2010 stanowić będzie: 4,4% oraz 5,9% planowanych w tych latach dochodów.

Biorąc pod uwagę poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż w okresie spłaty opiniowanego kredytu spełnione zostaną wymogi określone w art. 169 ust. 1 i art. 170 ustawy o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami mieszczą się w granicy 15 % prognozowanych na lata 2009-2010 dochodów Gminy Lesznówola, a łączna kwota długu jednostki w w/w latach nie przekroczy 60% jej dochodów. Postanowił on zatem jak w sentencji uchwały.

Wskazać należy, iż powyższe wskaźniki wyliczone zostały przy prognozowanych przez Gminę dochodach wynoszących w latach 2009-2010 odpowiednio: 122.177.845 zł oraz 153.000.000 zł.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Bożenna Piotrowska
mgr Bożenna Piotrowska