GMINA KIERNOZIA
99-412
NIP

Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2010 Prezesa
RIO w Łodzi z dnia 31 marca 2010 roku

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

☐ 1. jednostka samorządu terytorialnego
☐ 2. związek międzygminny
☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów
☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne)
☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)

Nazwa pełna

GMINA KIERNOZIA

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
ŁOWICKI	KIERNOZIA	KIERNOZIA
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
SOBOCKA	1A	-
Kod pocztowy	**Poczta**	
99-412	KIERNOZIA	

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

Art. 89 - Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ZESPÓŁ
wpłynęło 4.04.2014
dnia
L. dz. 2485
Liczba załączników

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzeniaprzyszłego (zdarzeń przyszłych)

Budżet Gminy Kiernozia na 2014 rok został uchwalony Uchwałą Rady Gminy w Kiernozi Nr XXVII/164/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku i zmieniony Uchwałą Nr XXVIII/183/14 z dnia 26 marca 2014 roku oraz Zarządzeniami Wójta Gminy i na dzień 05.06.2014 roku przedstawia się następująco:

- dochody budżetu **11 728 492,31 zł,**
- wydatki budżetu **11 086 265,31 zł,**
- różnica między dochodami i wydatkami stanowi planowaną **nadwyżkę budżetu** w wysokości **642 227 zł,** z przeznaczeniem na spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich
- rozchody budżetu planowane na 2014 rok wynoszą **1 606 685 zł**
- przychody: - z zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą **769 120 zł**
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 **195 338 zł.**

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Proszę, o udzielenie informacji czy gmina może zaciągnąć kredyt lub pożyczkę na wykonanie zadania inwestycyjnego np. budowę kanalizacji lub zakup samochodu strażackiego w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Zdaniem Wnioskodawcy, Gmina **nie może zaciągnąć preferencyjnego kredytu** w Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska na zadania inwestycyjne, ponieważ w budżecie zaplanowanym na 2014 rok wykazuje **się nadwyżkę w wysokości 642 227 zł.**

Zaplanowany w budżecie kredyt w wysokości **769 120 zł** zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3) ustawy o finansach publicznych może być zaciągnięty **jedynie na spłatę wcześniej** zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz **zaciągniętych pożyczek i kredytów**.

Zgodnie z art. 89 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na:

1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jst,
2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jst,
3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Stanowisko Gminy w tym względzie zostało potwierdzone w opinii Radcy Prawnego Pani Katarzyny Kranik-Saleh z dnia 26.06.2014 roku, która to opinia stanowi załącznik do niniejszego wniosku.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
01.09.2014.		

Opinia prawna

W związku z przedłożeniem stanowiska Gminy Kiernozia zawartego w projekcie wniosku o udzielenie wyjaśnienie w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych – art.89 tej ustawy w opisanym we wniosku stanie faktycznym sprawy , zajmują następujące stanowisko prawne:

Cele, na które jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania zostały określone w art.89 ust.1 i art.90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. , poz.885 z późn.zm.) . Zgodnie z powołanymi uregulowaniami jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;

4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2. Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.

Na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać pożyczki w państwowych funduszach celowych, o ile ustawa tworząca fundusz tak stanowi (art.90).

Powyższe uregulowania stanowią zamknięty katalog sytuacji pozwalających jednostce samorządu terytorialnego na zaciągania pożyczek i kredytów. Tym samym nie jest możliwe zaciąganie zobowiązań na sfinansowanie udzielanych pożyczek czy finansowanie inwestycji kredytem w przypadku budżetu przewidującego uzyskanie nadwyżki budżetowej (por. uchwala Nr 2/P/2013 Składu Orzekającego Nr 1 RIO w Bydgoszczy z dnia 18 listopada 2013 r.).

Mając na uwadze powyższe uważam, że stanowisko Gminy Kiernozia zaprezentowane w projekcie wniosku za prawidłowe.

K. Kwiatkowski

26.06.2014.

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 17 lipca 2014 roku

Pan
mgr inż. Zenon Kaźmierczak
Wójt Gminy Kiernozia

Urząd Gminy Kiernozia
ul. Sobocka 1A
99-412 Kiernozia
pow. łowicki, woj. łódzkie

WA 4120-2/2014/w

W odpowiedzi na pismo pana Wójta z dnia 1 lipca 2014 roku zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, to jest wskazanie, *czy gmina może zaciągnąć kredyt lub pożyczkę na wykonanie zadania inwestycyjnego w sytuacji, gdy w zaplanowanym budżecie wykazuje się nadwyżkę budżetową* uprzejmie informuję, że w przedmiotowej sprawie Izba podziela stanowisko zaprezentowane w skierowanym przez Pana Wójta piśmie.

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi gmina nie może zaciągnąć kredytu długoterminowego w sytuacji, gdy planuje nadwyżkę budżetową.

Z poważaniem

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
mgr Beata Kaczmarek