

Uchwała Nr I/ 76/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 kwietnia 2010 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| 1. Ryszard Paweł Krawczyk | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną z istotnymi uwagami, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 453.745,58 zł (słownie : czterysta pięćdziesiąt trzy tysiące siedemset czterdzieści pięć złotych pięćdziesiąt osiem groszy) zaciąganego przez Gminę Parzęczew w 2010 roku.

Uzasadnienie

W dniu 24 marca 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Parzęczew (pismo Fn. 07172/06/10) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Parzęczew w 2010 roku. W uzupełnieniu do wniosku w dniu 14 kwietnia 2010 roku przekazano Izbie prognozę kwoty długu na lata 2008-2016.

Rada Gminy w Parzęczewie w Uchwale Nr XLII/389/10 z dnia 18 marca 2010 roku wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu pomostowego na prefinansowanie wydatków unijnych na zadanie inwestycyjne realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego pn. Przebudowa drogi gminnej Nr 120278E przez wieś Mikołajew i Nowa Jerozolimę o długości 2,662 km oraz drogi gminnej Nr 120279E przez wieś Chociszew o długości 1,239 km w gminie Parzęczew” w wysokości 453.745,58 zł. Rada wskazała ,że spłata kredytu nastąpi niezwłocznie po zrefundowaniu przez Zarząd Województwa Łódzkiego poniesionych przez gminę wydatków. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na 2010 rok określony został przez Radę Gminy w wysokości 4.498.198 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających

z uchwały budżetowej na 2010 rok oraz prognozy kwoty długu na lata 2008-2016.

Stosownie do postanowień wynikających z treści przepisu art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r Nr 249, poz.2104 z późniejszymi zmianami), łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, jak również wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem zaciąganych/emitowanych, na pokrycie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta od emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku. Począwszy od roku 2014 wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego będzie ustalany zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240) jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zgodnie natomiast z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r., o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

W oparciu o wielkości zawarte w prognozie kwoty długu ustalono, że w 2010 roku wskaźnik wynikający z art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie **12,83%**, natomiast wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie **70,13%**, a przy uwzględnieniu kwot zobowiązań zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wskaźnik ten obniży się do poziomu **54,74%** przewidywanych do wykonania na koniec 2010 roku dochodów ogółem.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie kwoty długu w roku 2011 oscylował będzie na poziomie 19,09 %, a uwzględniając spłaty zobowiązań z art.5 ust.3 ustawy wskaźnik ten osiągnie poziom **9,52%**, w 2012 r. - 29,32% a przy uwzględnieniu spłaty zobowiązań z art. 5 ust.3 obniży się do poziomu **13,26%**, w 2013 r.- **22,44%**, a po uwzględnieniu spłat z art. 5 ust.3 wyniesie **14,82%** przy uwzględnieniu prognozowanych dochodów, natomiast w latach 2014- 2016 przewidywany wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu wykazany przez Gminę wskaźnik oscylował będzie w przedziale od 9,30% do 10,40% .

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskaźnik wynikający z treści art. 169 ustawy o finansach publicznych, ustalony na podstawie uchwały budżetowej i prognozy kwoty długu Gminy Parzęczew na 2012 rok wynoszący **13,26%** jest wysoki,

a w roku **2013** mimo uwzględnieniu spłaty zobowiązań wynikających z treści art.5 ust.3 **zbliża się do poziomu 15,0%**. Skład Orzekający przypomina, że wskaźnik ten nie może zostać przekroczony.

Wskaźnik wynikający z treści art. 170 ustawy o finansach publicznych jest również bardzo wysoki w 2010 roku (po uwzględnieniu kwot kredytów zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o którym mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych) kształtować się będzie na poziomie **54,74%**.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej i dogłębnej analizy planowanych i wykonanych dochodów, jak również kwot spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, by nie doprowadzić do naruszenia przepisów wynikających z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w strukturze budżetu Gminy Parzęczew planowanych na 2010 rok, znaczny udział mają dochody i wydatki związane z realizacją zadań z udziałem środków unijnych. Zdaniem Składu Orzekającego niezwykle ważne dla prawidłowej realizacji budżetu Gminy Parzęczew jest bieżące monitorowanie zadań wykonywanych z udziałem środków unijnych w celu pozyskania w pełnej wysokości zaplanowanych w budżecie środków, w związku z realizacją zadań na które zaciągnięte zostają zobowiązania na podstawie umowy zawartej z podmiotem dysponującym środkami, o którym mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

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