

Uchwała Nr I/100/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 lipca 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 uwagami, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej, zaciąganej do wysokości 852.200 zł (słownie złotych: osiemset pięćdziesiąt dwa tysiące dwieście) przez Gminę Zgierz w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w tym: w 2010 roku w wysokości 326.800 zł (słownie złotych: trzysta dwadzieścia sześć tysięcy osiemset), w 2011 roku w wysokości 498.400 zł (słownie złotych: czterysta dziewięćdziesiąt osiem tysięcy czterysta), przy założeniu realizacji przez Gminę wielkości ujętych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zgierz wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Gminę Zgierz w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Zarządzeniem nr V/82/10 z dnia 20 lipca 2010 roku Wójt Gminy Zgierz postanowił o zaciągnięciu w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi pożyczki długoterminowej na planowany deficyt budżetu Gminy Zgierz i mieszczące się w nim zadanie inwestycyjne: „Rozbudowa stacji wodociągowej w Kaniej Górze” w wysokości ogółem 852.200 zł, z czego w 2010 roku 326.800 zł, a w 2011 roku 498.400 zł. Z zarządzenia wynika również, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2011-2016 z dochodów własnych Gminy Zgierz.

Wskazane zarządzenie Wójta Gminy Zgierz podjął na podstawie udzielonego przez Radę Gminy Zgierz upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, zawartego w §18 pkt 2) Uchwały Nr XLVIII/514/10 Rady Gminy Zgierz z dnia 14 stycznia 2010r roku w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Zgierz na 2010 rok (tekst jednolity: załącznik nr 6 do Uchwały Nr L/529/10 Rady Gminy Zgierz z dnia 2010 roku). W przywołanej Uchwale Rada Gminy Zgierz określiła również 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 w wysokości 13.500.000 zł. Z budżetu Gminy Zgierz wynika także, że na zadanie: „Rozbudowa stacji wodociągowej w Kaniej Górze” w roku 2010 planuje się wydatki w wysokości 450.000 zł, a w 2011 roku w wysokości 850.000 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 2008-2017.

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. 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 6,97%, natomiast wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 48,11%. Skład Orzekający zauważa, że poziom długu w latach 2010-2012 wykazuje tendencję rosnącą. W roku 2012 wskaźnik długu osiągnie poziom 56,18%.

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 wyniesie: w 2011 roku 12,71%, w 2012 roku 14,92%, a w 2013 roku 14,67%. Wykazuje on zatem wzrost, ale poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Począwszy od roku 2011 jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek podawania informacji o maksymalnym wskaźniku liczonemu zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i jak wynika z przedłożonej Izbie w dniu 28 czerwca 2010 roku prognozy, wskaźnik ten ustalony dla roku 2011 (wyrażony procentowo) kształtować się będzie na poziomie 13,24%, w roku 2012: 11,61%, w roku 2013: 11,56%. Z prognozy

wynika również, że od roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu Gminy Zgierz spłatą długu nie będzie wyższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla poszczególnych lat.

Skład Orzekający zauważa, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości odnoszących się do dochodów, wydatków, osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*), jak również przeznaczania w roku 2013 oraz w latach 2015-2017 nadwyżki budżetowej na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z uwagi na wysoki poziom długu na koniec 2013 roku (56,18%), Skład Orzekający wskazuje także na konieczność bieżącego monitorowania budżetów lat następnych w zakresie wykonania planowanych dochodów i realizacji założonego poziomu wydatków.

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