

Uchwała Nr /139/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 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. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną z uwagami, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego, zaciąganego w wysokości 4.230.000 zł (słownie złotych: cztery miliony dwieście trzydzieści tysięcy) przez Miasto Głowno, przy założeniu realizacji przez Miasto wielkości ujętych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Burmistrz Głowna wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Miasto Głowno (pismo nr FB/284/2010 z dnia 5 października 2010 roku).

Uchwałą nr L/398/10 z dnia 1 lipca 2010 roku Rada Miejska w Głownie postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Z uchwały wynika również, że spłata kredytu nastąpi w latach 2011-2025 z dochodów własnych budżetu Miasta Głowna uzyskanych z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Limit zobowiązań na 2010 rok z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu, na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów ustalono w wysokości 7.147.832 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 2008-2037.

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 10,70%, natomiast wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 21,23%. W roku 2011 wskaźnik długu osiągnie poziom 16,27 %, w roku 2012 poziom 13,22% natomiast w 2013 roku wskaźnik ten wyniesie 10,40%.

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 (w tym udzielonych poręczeń) wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2011 roku 11,70%, w 2012 roku 11,52%, a w 2013 roku 10,55%, zatem 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 prognozy, wskaźnik ten ustalony dla roku 2011 (wyrażony procentowo) kształtować się będzie na poziomie 10,30%, w roku 2012: 5,68%, w roku 2013: 5,16%. Z prognozy wynika również, że od roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu Miasta Główna spłatą długu nie będzie wyższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla poszczególnych lat. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że w 2014 roku faktyczne obciążenie budżetu Miasta spłatą długu będzie równe maksymalnemu wskaźnikowi liczonemu zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, zatem na granicy dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym *dochodów bieżących oraz majątkowych*), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*) wynikających z przedłożonej przez Miasto prognozy długu. Ponadto z przedłożonej prognozy długu wynika, że począwszy od 2011 roku w budżecie Miasta nie będzie planowany deficyt, jak również nie będą planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki. Natomiast zakładane nadwyżki budżetowe przeznaczone zostaną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

długoterminowych, przy czym w 2011 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oprócz nadwyżki budżetowej, przewiduje się przeznaczyć wolne środki.

Z przedłożonej prognozy długu wynika zatem, że począwszy od 2011 roku w budżetach lat kolejnych nie będzie mógł być planowany deficyt budżetu a osiągnięte dochody będą wyższe od wykonywanych wydatków i będą przeznaczane jedynie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zatem począwszy od 2011 roku, Miasto będzie zmniejszało kwotę długu a nadto nie będzie zaciągało dalszych zobowiązań zaliczanych do długu. Powyższe oznacza, że przyjęte w przedstawionej prognozie wielkości dochodów winny być obligatoryjnie zrealizowane, a wydatki nie mogą przekroczyć poziomu określonego w prognozie.

Ponadto Skład Orzekający zastrzega, że dane wykazane w prognozie i przyjęte do niniejszej opinii nie obejmują wszystkich zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, dla którego Miasto Głowno jest organem założycielskim.

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