

Uchwała Nr I/50/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 lutego 2011 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 w wysokości 2.158.777,70 zł (słownie: dwa miliony sto pięćdziesiąt osiem tysięcy, siedemset siedemdziesiąt siedem i siedemdziesiąt groszy) zaciąganego przez Gminę Parzęczew w 2011 roku.

Uzasadnienie

W dniu 19 stycznia 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Parzęczew (pismo Fn. 07172/01/11) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w związku z planowanymi inwestycjami gminnymi w 2011 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Rada Gminy w Parzęczewie w Uchwale Nr III/29/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w związku z planowanymi inwestycjami gminnymi w 2011 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Rada postanowiła, że kredyt wraz z należnymi odsetkami będzie spłacony z dochodów gminy z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2015 – 2018.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej na 2011 rok oraz prognozy kwoty długu na lata 2011-2019 stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

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 2005 roku, 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 2011 roku wskaźnik wynikający z art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie **12,67%**, 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 **10,53%**. Natomiast wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie **67,71%**, 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 **45,43%** przewidywanych do wykonania na koniec 2011 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 2012 oscylował będzie na poziomie **22,32%**, a uwzględniając spłaty zobowiązań z art.5 ust.3 ustawy wskaźnik ten osiągnie poziom **9,89%**, natomiast w 2013 roku osiągnie poziom **17,45%**, a przy uwzględnieniu spłaty zobowiązań z art. 5 ust.3 obniży się do poziomu **10,13%**. Zatem w latach 2011-2013 wskaźnik ten po wyłączeniu kwot związanych z finansowaniem zadań w związku ze środkami o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych kształtował się będzie poniżej wskaźnika 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 dokumentów będących w posiadaniu Izby, wskaźnik ten ustalony dla roku 2011 (wyrażony procentowo) kształtował się będzie na poziomie 3,69%, w roku 2012: 4,35%, zaś w roku 2013: 8,41%. Z prognozy opracowanej przez Gminę wynika również, że od roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu Gminy Parzęczew spłatą długu nie będzie wyższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla poszczególnych lat.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskaźnik wynikający z treści art. 170 ustawy o finansach publicznych w 2011 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 wysokim poziomie 45,43%. Ponadto Skład Orzekający zauważa, że począwszy od 2014 roku w prognozie kwoty długu planuje się, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się wprawdzie będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w 2014 roku relacja ta zbliży się do granicy dopuszczalnego zadłużenia ($10,30\% < 10,94\%$).

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 2011 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, związanych z realizacją zadań, na które zaciągnięte zostają zobowiązania na podstawie umowy zawartej z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, 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 Gminę prognozy długu.

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