

Uchwała Nr /67/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 marca 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, co do możliwości spłaty pożyczki przeznaczonej na sfinansowanie planowanego deficytu, zaciąganej w wysokości 350.000 zł (słownie złotych: trzystu pięćdziesięciu tysięcy) przez Gminę Andrespol, w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, przy założeniu realizacji przez Gminę wielkości ujętych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Andrespol wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Andrespol w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu (pismo nr RF 0717/5/11 z dnia 21 lutego 2011 roku).

Uchwałą nr IV/31/11 z dnia 18 lutego 2011 roku Rada Gminy Andrespol postanowiła o zaciągnięciu pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu i mieszczące się w nim zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ulicach Projektowanej, Młynarskiej i Prusa wraz z przepompownią ścieków, w ramach zadania Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Andrespol poprzez rozbudowę oczyszczalni ścieków oraz budowę sieci kanalizacji sanitarnej – II etap”. Z przedmiotowej uchwały wynika, że spłata pożyczki nastąpi, z dochodów własnych Gminy z tytułu udziału w podatku dochodowych od osób fizycznych w latach 2012 – 2015.

Limit zobowiązań na 2011 rok z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów wraz z odsetkami ustalono w wysokości 6.531.700 zł. Z budżetu Gminy Andrespol oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika także, że na zadanie „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Andrespol poprzez rozbudowę oczyszczalni ścieków oraz budowę sieci kanalizacji sanitarnej – II etap” w roku 2011 planuje się wydatki w wysokości 800.000 zł.

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 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu na lata 2011-2018.

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 2011 roku wskaźnik wynikający z art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 8,39%, natomiast wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 31,57%. Skład Orzekający zauważa, że poziom długu w latach 2011-2018 wykazuje tendencję rosnącą. W roku 2012 wskaźnik długu osiągnie poziom 35,62%, natomiast w roku 2013 wskaźnik ten wyniesie 39,41%.

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 2012 roku 6,74%, a w 2013 roku 6,68%, 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 16,48%, w roku 2012: 12,76%, w roku 2013: 13,41%. Z prognozy wynika również, że od roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu Gminy Andrespol spłatą długu nie będzie wyższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla poszczególnych lat.

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 Gminę prognozy długu.

Skład Orzekający zauważa, że wykazany w prognozie kwoty długu poziom zadłużenia jednostki w latach 2011 -2018 wykazuje tendencję rosnącą. Dla sfinansowania planowanego przez Gminę poziomu inwestycji niezbędne będzie uzyskanie zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej budżetu jak i przychodów zwrotnych. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto, że w latach 2011 – 2018 będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu (kredyty, pożyczki) a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowana zostanie kredytami i pożyczkami. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wskazuje, na konieczność bieżącej analizy planowanych wielkości założonych w budżetach lat następnych.

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