

Uchwała Nr I/70/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 marca 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i
zaciągniętych zobowiązań Gminy Zgierz

Na podstawie art. 230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 26 kwietnia 2001 roku Dz.U.nr 55, poz.577 ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Ewa Śpionek - przewodniczący
2. Iwona Kopczyńska - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Zgierz z **uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Zgierz na 2011 rok, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu oraz dane wynikające z uchwał zmieniających na dzień wydania niniejszej opinii.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2011-2022 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów w latach 2011-2022 zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w roku 2011 oscylował będzie **na bardzo wysokim poziomie 59,83%**, w roku 2012 na poziomie 53,40% a w 2013 roku osiągnie 47,40% **-przy dopuszczalnej relacji 60%** - wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241). W latach 2011-2013 obowiązuje wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ustawy z którego wynika, że łączna kwota obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu przypadająca w

danym roku budżetowym, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2011 roku **12,23 %**, w 2012 roku **13,28%**, a w 2013 roku **12,61%**, zatem poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu, ustalany 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. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjne, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Zatem dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

Skład Orzekający podkreśla, że dla sfinansowania planowanego przez Gminę poziomu inwestycji niezbędne będzie uzyskanie zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej budżetu, jak i przychodów zwrotnych. W przedłożonej prognozie Gminy Zgierz przyjęto, że w latach 2011-2014 będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu (*kredyty, pożyczki*), a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowana zostanie kredytami i pożyczkami, zaś w okresie 2012 – 2014 również środkami pochodzącymi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*). Mając na uwadze wysoki poziom planowanych wydatków majątkowych oraz fakt, że ich wysokość uzależniona jest wypracowanej nadwyżki operacyjnej, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej analizy relacji wynikających z prognozy i ewentualnego korygowania wysokości planowanych wydatków majątkowych.

Nadto w załączonej do projektu prognozie kwoty długu w latach 2014-2022 prognozuje się, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się wprawdzie będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w 2014 roku relacja ta oscylować będzie na granicy dopuszczalnego zadłużenia ($12,01% < 12,02%$). Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2011 - 2013 poziom długu Gminy będzie utrzymywał się na wysokim poziomie, zbliżając się w 2011 roku do maksymalnego pułapu zadłużenia.

W ocenie Składu w celu zachowania przez Gminę prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych – przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art.243 ustawy o finansach publicznych – konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne dostosowanie wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.

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, osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki*

operacyjnej) wynikających z przedłożonej przez Gminę wieloletniej prognozy finansowej.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art.246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).