

Uchwała Nr I/139/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 czerwca 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 pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu, zaciąganej w wysokości 121.877 zł (słownie złotych: sto dwadzieścia jeden tysięcy, osiemset siedemdziesiąt siedem) przez Gminę Parzęczew, przy założeniu realizacji przez Gminę wielkości ujętych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Parzęczew wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki, zaciąganej na wyprzedzające finansowanie projektu pn. „Remont pomieszczeń świetlicy wiejskiej przy OSP Opole” (pismo nr Fn.3035.06.2011 z dnia 9 maja 2011 roku, wpłynęło do Izby w dniu 16 maja 2011 roku)).

Uchwałą nr VIII/63/11 z dnia 29 kwietnia 2011 Rada Gminy w Parzęczewie postanowiła o zaciągnięciu pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 pn. „Remont pomieszczeń świetlicy wiejskiej przy OSP Opole”.

Z uchwały wynika również, że spłata pożyczki nastąpi po zatwierdzeniu wniosku o płatność i zwrocie środków bezpośrednio przez Agencję Płatniczą tj. Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

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 ustalono w wysokości 4.528.415,99 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 prognozy kwoty długu na lata 2011-2019 stanowiącej załącznik do uchwały nr III/15/10 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wraz ze zmianami.

Stosownie do postanowień art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. nr 157 poz. 1241) w latach 2011 – 2013 obowiązują wskaźniki określone w art.169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w roku 2011 oscylował będzie na poziomie **59,94%**, w roku 2012 na poziomie **48,73%**, a w 2013 roku osiągnie 33,81% 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 **47,23%** w 2011 roku, 41,58% w 2012 roku oraz 26,45% w 2013 roku- przy dopuszczalnej relacji 60%, wynikającej z art.170 ustawy finansach publicznych.

Z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, wynika, że 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. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art.169 ustawy o finansach publicznych, przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie w 2011 roku **14,46%**, w 2012 roku **22,32%**, a w 2013 roku **17,49%**, a po uwzględnieniu spłaty zobowiązań z art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych wskaźnik ten osiągnie poziom **12,33%** w 2011 roku, **9,95%** w 2012 roku oraz **10,12%** w 2013 roku - zatem poniżej dopuszczalnej granicy.

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 – *por. art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011 – 2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Wskaźnik ten wyrażony procentowo dla roku 2011 wynosi 18,16%. W prognozie kwoty długu w latach 2014-2019 Gmina wykazała, 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% < 10,65%). Zatem, w latach 2011 – 2019 Gmina wykazała, że zachowane zostaną prawem przewidziane ograniczenia w zakresie obciążenia budżetu spłatą długu.

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 i zapewnienia przestrzegania wskaźników zadłużenia jest bieżące monitorowanie zadań wykonywanych z udziałem środków unijnych w celu pozyskania w pełnej wysokości zaplanowanych w budżecie dochodów, 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 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.

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

