

**Uchwała Nr I/168/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 27 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        |

**uchwala, co następuje:**

Wyraża opinię **pozytywną z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** , co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.400.000 zł (słownie złotych : dwa miliony czterysta tysięcy) zaciąganego przez Miasto Ozorków w 2011 roku, przy założeniu realizacji przez Miasto wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

**Uzasadnienie**

W dniu 3 czerwca 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Burmistrza Miasta Ozorkowa (pismo FN 3051/271/2011) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 2.400.000 zł zaciąganego przez Miasto Ozorków w 2011 roku.

Rada Miejska w Ozorkowie w Uchwale nr X/72/11 z dnia 26 maja 2011 roku wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Rada Miejska postanowiła, że kredyt ten będzie spłacany w latach 2012-2020 środkami budżetu Miasta. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, Rada określiła w wysokości 5.500.000 zł.

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

Stosownie do postanowienia 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 Miasta w roku 2011 oscylował będzie na poziomie 31,49 %, w roku 2012 na poziomie 26,71%, a w 2013 roku osiągnie 21,41% -przy

dopuszczalnej relacji 60% - porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Jak wynika z dokumentów przedłożonych Izbie wskaźnik ustalony na podstawie art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu – kształtował się będzie na poziomie : w 2011 roku 8,75 %, w 2012 roku 7,76%, a w 2013 roku 5,98%, tak więc 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 na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych . Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Jak wynika z prognozy wskaźnik jednoroczny – stanowiący podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego - wyrażony procentowo dla 2011 roku ustalony został na poziomie 0,92 %, dla roku 2012 zakłada się jego wzrost do poziomu 6,78%, a w roku 2013 wskaźnik przyjęty przez Miasto w prognozie kwoty długu wykazuje tendencję rosnącą osiągając poziom 8,02%. W konsekwencji prognozowany wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2014 oscylował będzie na poziomie 5,24 %, a obciążenie budżetu z tego tytułu wyniesie 5,07% zatem **relacja ta oscylować będzie na granicy poziomu dopuszczalnego**. Skład Orzekający zaznacza, że **wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Ozorkowa** w odniesieniu do dochodów (dochodów bieżących oraz majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi -*nadwyżki operacyjnej* - planowanej w roku 2012 na poziomie 1.352.844 zł , w 2013 roku w wysokości 2.096.714 zł. Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2012 - 2013 wpłynie w sposób bezpośredni na poziom maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu ustalanego dla roku 2014 na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład zaznacza również ,że z przedłożonej przez Miasto prognozy wynika ,iż od 2012 roku spłata zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek będzie finansowana z nadwyżki budżetowej – zatem nie planuje się przychodów zwrotnych.

**W konsekwencji w ocenie Składu w celu zachowania przez Miasto prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych tj. obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz spełnienia zasady określonej w art. 242 tej ustawy - 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.**

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