

Uchwała Nr I/175/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 lipca 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 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, możliwość spłaty pożyczki zaciąganej do wysokości 1.400.000 zł (słownie złotych: milion czterysta tysięcy) przez Gminę Dłutów w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi - przy założeniu realizacji przez Gminę wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Wójta Gminy Dłutów o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę w 2011 roku do wysokości 1.400.000 zł.

Rada Gminy Dłutów w dniu 14 lipca 2011 roku podjęła Uchwałę Nr VIII/44/11, w której postanowiła zaciągnąć pożyczkę do kwoty 1.400.000 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2011 z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy kanalizacji deszczowej w ulicach: Krzywej, Osiedlowej, Granicznej, Spokojnej, Spacerowej, Łąkowej i Armii Krajowej w Dłutowie, realizowanej w ramach zadania inwestycyjnego ujętego w budżecie Gminy pod nazwą: „Przebudowa ulic: Krzywej, Osiedlowej, Granicznej, Spokojnej, Spacerowej, Łąkowej i Armii Krajowej w Dłutowie”. W przedmiotowej uchwale Rada wskazała również, że pożyczka zostanie spłacona w latach 2012-2021 z dochodów własnych Gminy uzyskanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

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 Gminy na 2011 rok, prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów w brzmieniu nadanym Uchwałą Nr VIII/43/11 z dnia 14 lipca 2011 r.

W uchwale budżetowej na 2011 rok, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego

deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości 5.000.000 zł.

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 Gminy w roku 2011 oscylował będzie na wysokim poziomie 56,59%, w roku 2012 wzrośnie do poziomu: 59,87%, a w 2013 osiągnie 56,37% - przy dopuszczalnej relacji 60% (*porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*). Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2011 - 2012 poziom długu Gminy wykazuje tendencję rosnącą, osiągając w 2012 roku maksymalny pułap zadłużenia.

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 Gminę w prognozie kwoty długu - kształtował się będzie na poziomie: w 2011 roku 6,38%, w 2012 roku 9,60%, a w 2013 roku 7,47%, 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 informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Z uchwalonej przez Gminę prognozy wynika, że w latach 2014-2021 - a więc w okresie spłaty przedmiotowej pożyczki, obciążenie budżetu Gminy spłatą długu ukształtuje się wprawdzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w latach 2014-2017 roku relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dłutów w odniesieniu do dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi - *nadwyżki operacyjnej*. W prognozie zakłada się bowiem, że rok 2011 jest ostatnim, w którym zaciągane są przychody zwrotne, wpływające na poziom długu Gminy, natomiast w następnych latach takie przychody nie będą zaciągane, a rozchody budżetu będą finansowane z uzyskiwanej nadwyżki budżetu, na powstanie której decydujące znaczenie będzie miało uzyskanie nadwyżki operacyjnej.

W konsekwencji w ocenie Składu w celu zachowania przez Gminę prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych, tj. z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne dostosowanie wysokości planowanych wydatków bieżących i majątkowych, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.

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