

Uchwała Nr I/194 /2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 października 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 kredytu w wysokości 6.000.000 zł (słownie złotych: sześć milionów) zaciąganego w roku 2011 przez Gminę Aleksandrów Łódzki , przy założeniu realizacji przez Gminę wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego (pismo znak:Fn.3051.24.2011) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu do wysokości 6.000.000 zł zaciąganego przez Gminę w 2011 roku.

Rada Miejska Aleksandrowie Łódzkim w Uchwale Nr XVI/132/11 z dnia 25 sierpnia 2011 r. postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz emisji papierów wartościowych . Rada wskazała, że przedmiotowy kredyt zostanie spłacony w latach 2016-2020 z dochodów gminy z tytułu podatku od nieruchomości.

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 Gminy Aleksandrów Łódzki w brzmieniu nadanym Uchwałą nr XVII/139/11 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2011 roku oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej Gminy ustalonej w Uchwale Nr XVII/142/11 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2011 roku.

W uchwale budżetowej na 2011 rok po dokonanych zmianach ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz emisji papierów wartościowych do wysokości 24.173.000 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 2011 roku oscylował będzie na wysokim poziomie 50,49%, w 2012 roku 49,89%, w 2013 roku 49,98 % - 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 Gminę w prognozie kwoty długu - kształtował się będzie na poziomie: w 2011 roku 8,87 %, w 2012 roku 9,30 %, a w 2013 roku 9,50 %. Tak więc w latach 2011-2013 wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy kształtował się będzie 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. Prognozowany maksymalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu liczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych - *wyrażony procentowo* - dla roku 2014 wynosi 10,36%. Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2014-2020, obciążenie budżetu Gminy spłatą długu nie przekroczy wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w roku 2014 r relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w 2011 roku nadwyżka operacyjna - *dodatnia różnica dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*- wykonana zostanie na poziomie 587.754 zł, a dochody ze sprzedaży majątku wyniosą 3.000.000 zł .W uchwalonej prognozie Gmina założyła, że od 2012 roku poziom nadwyżki oraz dochodów ze sprzedaży majątku znacznie wzrosnie. W roku 2012 przyjęto, że nadwyżka operacyjna osiągnie 3.900.000 zł, a wpływy z tytułu sprzedaży majątku ukształtują się na poziomie 7.000.000 zł, zbliżone wartości zaplanowano w roku 2013. Skład Orzekający zauważa, że wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2011 i 2012 wpłynie w sposób bezpośredni na poziom maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu ustalanego dla roku 2014 na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej wynika nadto, że w latach 2014-2020 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych (*obligacji*) sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*).

Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (bieżących oraz majątkowych w tym planowanych wpływów ze środków Unii Europejskiej) oraz osiągnięcia zaplanowanej nadwyżki operacyjnej budżetu jak również utrzymania poziomu wydatków zakładanego w wieloletniej prognozie finansowej.

W konsekwencji w ocenie Składu w celu zachowania przez Gminę Aleksandrów Łódzki 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 - 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.

