

Uchwała Nr IV / 310 / 2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 8 grudnia 2011 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 9.733.763,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Pątnów w sprawie możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 9.733.763,00 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | | |
|------------|------------|------------------|
| 1. Grażyna | Kos | - przewodnicząca |
| 2. Barbara | Polowczyk | - członek |
| 3. Paweł | Dobrzyński | - członek |

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U.Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, możliwość spłaty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 9.733.763 zł zaciąganej przez Gminę Pątnów na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa zaciąganej na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Pątnów w 2011 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pismo Wójta Gminy z dnia 24 listopada 2011 roku, nr Z-S.G.3022.3.2011). Wolę zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki, Rada Gminy Pątnów wyraziła w Uchwale nr X/35/2011 z dnia 14 października 2011 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na 2011 rok.

Podstawę do zaciągnięcia tej pożyczki stanowi budżet Gminy Pątnów – ustalony przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr 14/63/2011 z dnia 30 marca 2011 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi przez organy Gminy. W wyniku zmian budżetu dokonanych uchwałą nr X/34/2011 Rady Gminy Pątnów z dnia 14 października 2011 roku, uchwalono przychody budżetu w wysokości 9.733.763 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.924.392 zł oraz na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań w wysokości 1.809.371 zł. Jednostka planuje spłacić pożyczkę z budżetu państwa w latach 2013 – 2023 z dochodów własnych tj. z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa oraz podatku od nieruchomości.

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię dokonał analizy uchwały budżetowej Gminy Pątnów, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art.212 ust.1 pkt 6 w związku z art.89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jak również przedłożonej Izbie prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pątnów na lata 2011 – 2023. W oparciu o powyższe, Skład Orzekający stwierdził, że zaciągana pożyczka z budżetu państwa mieści się w ustalonym przez Radę Gminy Pątnów na 2011 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań.

W latach 2011 - 2013

Stan obciążenia dochodów Gminy spłatami rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz zobowiązaniami z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych kształtować się będzie:

- w roku 2011 - 12,09 % ;
- w roku 2012 - 14,52 %, a po odliczeniu kwoty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych, wskaźnik powyższy kształtować się będzie na poziomie 8,67 %;
- w roku 2013 - 13,01 %.

Wypełniona została zatem obowiązująca w latach 2010 – 2013 zasada określona w art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art.121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn.zm.), zgodnie z którą 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.

Relacja prognozowanej kwoty długu do prognozowanych dochodów budżetu w latach 2011 – 2013 kształtuje się następująco:

- w 2011 roku - 111,86 %, po odliczeniu kwoty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem unijnych, wskaźnik ten wynosi 106,28 %,
- w 2012 roku - 105,79 %,
- w 2013 roku - 99,82 %.

Zgodnie z art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (obowiązuje do końca 2013 roku, w związku z art.121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn.zm.) łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń powyższych, na podstawie art.170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu.

Jak wynika z przedstawionych relacji, progi ustawowe wynikające z art. 170 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, zostały przekroczone o 46,28 % w 2011 roku, o 45,79 % w 2012 roku i o 39,82 % w 2013 roku.

W latach 2014 - 2023

Stosownie do postanowień art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku, do uchwał budżetowych będą miały zastosowanie nowe zasady zadłużania jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną

granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Relacje wynikające z powyższego przepisu przedstawia poniższa tabela.

Rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 u.f.p. w %	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody +odsetki)
2014	2,58%	12,47%
2015	12,27%	11,24%
2016	11,12%	10,84%
2017	10,19%	10,44%
2018	9,93%	10,40%
2019	10,05%	10,08%
2020	10,21%	9,79%
2021	10,39%	8,67%
2022	10,17%	8,43%
2023	9,91%	9,42%

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, Skład Orzekający ustalił, że w roku 2014 oraz w latach 2017-2019 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie zostaną zachowane. Ponadto w roku 2011 nie będzie spełniona zasada, wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Rada Gminy Pątnów w dniu 14 listopada 2011 roku Uchwałą Nr XI/45/2011 przyjęła program naprawczy i przystąpiła do jego realizacji. Program ten zakłada w stopniu wysoce prawdopodobnym, że nastąpi poprawa sytuacji finansowej Gminy

W ocenie Składu Orzekającego udzielenie pożyczki z budżetu państwa, pozwoli Gminie realizować zadania przypisane ustawami. Spłata pożyczki z budżetu państwa jest

realna. Z przedstawionej przez Radę Gminy Pątnów prognozy kwoty długu, stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011 – 2023 wynika, że w całym okresie spłaty pożyczki prognozuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, co wypełnia dyspozycję z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zachowane zostaną także zasady określone w art. 243 – 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na koniec roku w którym upływa termin spłaty pożyczki. Niemniej jednak założona do 2023 roku spłata pożyczki z budżetu państwa przez Gminę będzie możliwa przy konsekwentnej realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz bieżącym monitorowaniu relacji wynikających z prognozy długu.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

