

**Uchwała Nr I/35/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 3 lutego 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu**  
**jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i**  
**zaciągniętych zobowiązań Gminy Dłutów.**

Na podstawie art. 230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 26 kwietnia 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Dłutów.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy na 2012 rok i uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu (*Uchwała Nr XI/71/11 oraz XI/70/11 z dnia 22 grudnia 2011 roku*).

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana z uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2012 – 2025 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tym okresie zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

Analiza prognozy kwoty długu Gminy ustalona na okres 2012-2025 uwzględnia 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 myśl których w latach 2011-2013 obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu, wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie

kwoty długu wyniesie: w 2012 roku 8%, w 2013 roku 6,87%, tak więc kształtował się będzie poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w 2012 roku oscylował będzie na dość wysokim poziomie **45,39%**, zaś w roku 2013 wyniesie 40,74% - przy dopuszczalnej relacji 60%. Z prognozy wynika nadto, że kwota długu w latach 2012-2025 wykazuje tendencję malejącą.

W prognozie Gminy przyjęto, że w latach 2013-2025 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi – *nadwyżki operacyjnej*.

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu 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 r. o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie w latach 2014-2025 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że do wyliczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia dla roku 2014, który wynosi 0,0725 (7,25%), przy planowanej spłacie 0,0675 (6,75%) wzięto wartości wynikające z przewidywanego wykonania roku 2011 – ujęte w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej - a nie wartości wynikające ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za trzeci kwartał 2011 roku, dzięki czemu relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, została zachowana.

Skład podkreśla również, że w 2015 roku relacja obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego ustalonego dla tego roku oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie **0,0668 (6,68%)** przy wskaźniku maksymalnym - *liczonym jako średnia arytmetyczna na podstawie prawej strony wzoru określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* - ustalonym na poziomie **0,0678 (6,78 %)**.

**Mając powyższe na względzie, Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2014 roku, znaczenie będzie miało wykonanie budżetu Gminy w roku 2011 w wielkościach ujętych w uchwalonej prognozie, tak by wskaźnik jednoroczny dla roku 2011 wyniósł co najmniej 0,0798 (7,98%). Natomiast dla zachowania tych ograniczeń w roku 2015 decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetów lat 2012 - 2013. W związku z tym w latach 2012-2014 zrealizowane powinny zostać założone w prognozie wielkości wskaźników rocznych dla tych lat, których wysokość - jak wynika z danych zawartych w prognozie – jest następująca: 0,0749 (7,49%) w roku 2012, w roku 2013: 0,0629 (6,29%), a w roku 2014 0,0656 (6,56%).**

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. W ocenie Składu, spełnienie postawionych w prognozie założeń wymaga od jednostki bieżącego monitorowania relacji wynikających z prognozy i ewentualnego dostosowania wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach, w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych, przede wszystkim z obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przy powyższym Skład wskazuje, że poziom długu na koniec 2011 roku wpływający na prognozowany stan zadłużenia na koniec 2012, jak również wskaźnik indywidualny Gminy dla roku 2011, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2011 roku, sporządzonych w roku bieżącym. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art.246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).