

**Uchwała Nr I/36/2012**  
**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 Aleksandrów Łódzki**

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 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Aleksandrów Łódzki.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Łódzki na 2012 rok oraz uchwały Nr XX/175/11 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2012-2020 i załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia 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 2012-2020 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tak więc planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu .

Dokonując analizy, Skład Orzekający uwzględnił przepisy art.170 ust.1 i art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w związku z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U nr 157, poz.1241).

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 7,75 %, w 2013 roku 8,62 %, 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 r. oscylował będzie na poziomie **40,25%**, w 2013 r. wskaźnik poziomu długu wzrośnie do poziomu **45,54 %**-przy dopuszczalnej relacji 60%.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że kwota długu w latach 2012-2020 wykazuje tendencję malejącą - jednak wskaźnik poziomu długu rośnie w roku 2013 w porównaniu do roku 2012- z uwagi na niższy poziom planowanych dochodów, który jest determinowany harmonogramem wpływów środków UE.

**Skład podkreśla, że realizacja dochodów majątkowych - ze sprzedaży majątku oraz wpływów ze środków UE - ma decydujące znaczenie dla zachowania obowiązującego w latach 2012-2013 wskaźnika poziomu długu.**

W prognozie Gminy przyjęto, że w latach 2015-2020 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji sfinansowane zostaną 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 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 2014-2020 Gmina wykazała wprawdzie, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, **jednakże w 2014 roku** relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu **planuje się na poziomie 0,0868 (8,68%) przy wskaźniku maksymalnym 0,0878 (8,78 %)**.

Ustalanie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2014 roku, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2011 i 2012 roku. Z wielkości zawartych w projekcie prognozy długu wynika, że wskaźniki jednoroczne ustalone zostały na poziomie 0,0466 w roku 2011 i 0,0818 w roku 2012. Natomiast wskaźnik jednoroczny planowany dla 2013 roku oscylował będzie na poziomie 0,1351. Zatem wskaźnik maksymalny dla roku 2014- *liczony jako średnia arytmetyczna na podstawie prawej strony wzoru określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* - wynosić będzie 0,0878

**Zdaniem Składu przyjęta w prognozie wysokość spłaty długu w roku 2014 obciążona jest ryzykiem, z uwagi między innymi na sposób ustalania maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Spełnienie bowiem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2011-2012 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów majątkowych.**

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte przez Gminę w prognozie kwoty długu, wymagają :

*po pierwsze*- konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym terminowego -ustalonego w prognozie - pozyskiwania dotacji i środków z budżetu UE,

*po drugie*- szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Reasumując w celu zachowania przez Gminę prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych - przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w latach 2012-2013 wskaźnika z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - **konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i dostosowywanie wysokości planowanych wydatków w tym przede wszystkim majątkowych, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.**

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