

Uchwała Nr I/97/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 maja 2012 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego i pożyczki długoterminowej w łącznej wysokości 6.668.486,80 zł (słownie złotych: sześć milionów sześćset sześćdziesiąt osiem tysięcy czterysta osiemdziesiąt sześć i osiemdziesiąt groszy) zaciąganych przez Miasto-Gminę Stryków w 2012 roku przy założeniu realizacji wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie wieloletniej prognozie finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 17 kwietnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo znak: WF.3051/1/2012) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych w łącznej kwocie 6.668.486,80 zł.

Rada Miejska w Strykowie Uchwałą nr XXI/164/2012 z dnia 28 marca 2012 roku wyraziła wolę zaciągnięcia:

1. kredytu długoterminowego w wysokości 5.251.486,80 zł z przeznaczeniem na :
 - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych – 3.468.153,94 zł,
 - budowę obwodnicy miasta Strykowa (w ramach zadania „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 708 na odcinku Ozorków-Warszyce-Niesułów wraz z realizacją obwodnicy miasta Stryków) – 1.783.332,86 zł,
2. pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 1.417.000 zł z przeznaczeniem na niżej wymienione zadania:
 - Modernizacja stacji uzdatniania wody w Strykowie – 1.000.000 zł,
 - Rozbudowa i przebudowa części pomieszczeń wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku w Strykowie przy ulicy Kościuszki 29 – 217.000 zł,
 - Rozbudowa przepompowni ścieków w Smolicach – 200.000 zł.

Rada wskazała, że kredyty i pożyczki długoterminowe w łącznej kwocie 6.668.486,80 zł przeznacza się na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz

spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Rada postanowiła, że kredyty i pożyczki spłacone zostaną w latach 2013-2022 z dochodów uzyskanych z podatku od nieruchomości.

Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie przejściowego deficytu, planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na 2012 rok określony został przez Radę wysokości 10.200.000 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej na 2012 rok oraz prognozy kwoty długu na lata 2012 - 2022 stanowiącej załącznik do uchwały nr XXI/161/2012 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej.

Stosownie do postanowień 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 Miasta-Gminy w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 35,59%, natomiast w roku 2013 wskaźnik poziomu długu wzrośnie do 39% - przy dopuszczalnej relacji 60%, wynikającej z art.170 ustawy finansach publicznych.

Z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wynika, że 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. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art.169 ustawy o finansach publicznych, przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto-Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie w 2012 roku 9,09%, w 2013 roku 10,40% - zatem poniżej dopuszczalnej granicy.

W prognozie Miasta-Gminy przyjęto, że: w latach 2012 - 2015, przychody z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Począwszy od 2016 roku zakłada się nadwyżkę budżetową, która wraz z przychodami zwrotnymi budżetu (2016 - 2019) będzie przeznaczona na spłaty zobowiązań. Nadto od 2020 roku Miasto-Gmina Stryków nie przewiduje przychodów, a spłaty sfinansowane zostaną nadwyżką budżetową.

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. Skład Orzekający wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2014 roku, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku. Z danych będących w posiadaniu Izby wynika, że wskaźnik jednoroczny dla roku 2011 wykonany został na poziomie wyższym niż zaplanowany tj. 0,1282 (12,82%) - przy planowanym 11,94%. Nadto z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźniki jednoroczne w latach 2012 - 2013 ustalone zostały na wysokim poziomie 0,1843 (18,43%) w roku 2012 i 0,1805 (18,05%) w roku 2013.

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 roku o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie w latach 2014-2022 Miasto-Gmina wykazała, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W 2014 roku relacja obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,0913 (9,13%) przy wskaźniku maksymalnym 0,1643 (16,43%).

Jednocześnie Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (*w tym dochodów bieżących oraz majątkowych*), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*) - na poziomie 7.847.152,47 zł w 2012 roku, 7.440.031 zł w 2013 roku oraz 7.775.965 zł w 2014 roku - wynikających z przedłożonej przez Miasto-Gminę prognozy długu.

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