

**Uchwała Nr I/ 144 /2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 5 lipca 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 ze zm. ), 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 w wysokości 2.100.000 zł (słownie złotych: dwa miliony sto tysięcy) zaciąganego przez Miasto Ozorków w 2012 roku, przy założeniu realizacji przez Miasto wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

**Uzasadnienie**

W dniu 5 czerwca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Burmistrza Miasta Ozorkowa (pismo FN 3022/47/2012) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.100.000 zł zaciąganego przez Miasto Ozorków w 2012 roku.

Rada Miejska w Ozorkowie w Uchwale nr XXVII/227/12 z dnia 31 maja 2012 roku wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Rada Miejska postanowiła, że kredyt ten będzie spłacony do 2024 roku ze środków budżetowych. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, Rada określiła w wysokości 5.020.000 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 stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

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 Miasta w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 29,38 %, a w 2013 roku osiągnie 22,96 % - 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 Miasto w prognozie kwoty długu – kształtował się będzie na poziomie : w 2012 roku 8,57 %, a w 2013 roku 5,78 %, tak więc 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 informacyjne, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2014-2024, obciążenie budżetu Miasta spłatą długu ukształtuje się wprawdzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże Skład Orzekający wskazuje, **że w 2014 roku relacja ta ukształtuje się na poziomie 0,0426 (4,26%), tym samym oscylować będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego 0,0486 (4,86%).**

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający zauważa, że istotny wpływ na zachowanie reguły z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych będzie miało wykonanie założeń budżetu 2012 roku, przede wszystkim w zakresie osiągnięcia planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, bowiem na dzień wydania niniejszej opinii **w wyniku wprowadzonych zmian w budżecie bieżącego roku planowany jest deficyt operacyjny ( rozumiany jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi).** W prognozie Miasta przyjęto również, że zobowiązania zaliczane do długu będą zaciągane do roku 2012 roku. Natomiast w latach 2013-2024 spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej.

**Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych od 2013 roku i dochodów ze sprzedaży majątku planowanych w 2012 roku na poziomie 2.000.000 zł , a w roku 2013 w wysokości 3.000.000 zł .**

**Zdaniem Składu , spełnienie przyjętych 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 obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

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