

Uchwała Nr I/146/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 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), 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 pożyczki zaciąganej do wysokości 312.000 zł (słownie złotych: trzysta dwanaście tysięcy) przez Gminę Nowosolna w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, przy założeniu realizacji przez Gminę wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie wieloletniej prognozie finansowej.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Nowosolna zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (pismo z dnia 5 lipca 2012 roku).

Zarządzeniem nr 0050.1.12.2012 z dnia 4 kwietnia 2012 roku, Wójt Gminy Nowosolna – działając na podstawie upoważnienia wyrażonego w § 12 pkt 2 uchwały nr XII/82/11 Rady Gminy Nowosolna z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowosolna – postanowił zaciągnąć pożyczkę długoterminową w wysokości 312.000 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i mieszczące się w nim zadanie „Przebudowa linii wodociągowej w miejscowości Lipiny etap III” w ramach inwestycji „Przebudowa linii wodociągowej w Lipinach etap III oraz zakup samochodu asenizacyjnego”. W zarządzeniu wskazano, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2013-2015 z dochodów własnych gminy Nowosolna.

Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na 2012 rok określony został przez Radę wysokości 2.258.561 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 2012-2016 stanowiącej załącznik do uchwały nr XVIII/116/12 Rady Gminy Nowosolna z dnia 20 czerwca 2012 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowosolna.

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 Gminy w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 26,56%, natomiast w 2013 roku na poziomie 19,98% - 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 Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie w 2012 roku 7,39%, natomiast w 2013 roku 8,69% - zatem poniżej dopuszczalnej granicy.

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 informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie w latach 2014-2016 Gmina Nowosolna wykazała, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W 2014 roku relację obciążenia budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,0764 (7,64%) przy wskaźniku maksymalnym 0,1092 (10,92%).

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. Przy powyższym Skład wskazuje na niekorzystną tendencję obniżania poziomu wskaźnika jednorocznego w roku 2012 - wskutek ustalenia między innymi **deficytu operacyjnego** - bowiem na dzień wydania niniejszej opinii wskaźnik ten ustalony został na poziomie 1,91%, przy planowanym na początku roku na poziomie 7,56%. Nadto z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny dla roku 2013 ustalony został na wysokim poziomie 0,1240 (12,40%), co determinuje możliwość obciążenia budżetu spłatą długu na poziomie 0,0818 (8,18%) w roku 2015.

W prognozie Gminy przyjęto, że w 2012 roku planowana kwota przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, przeznaczona zostanie na planowany deficyt oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Począwszy od 2013 założono, że 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*.

Nadto z prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2015-2016 obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Zatem Gmina wykazała, że zachowane zostaną prawem przewidziane ograniczenia

w zakresie obciążenia budżetu spłatą długu, przy założeniu pełnej realizacji wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej.

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