

Uchwała Nr I/114/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 lipca 2014 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku Dz.U. poz. 1113 ze zm.) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000 zł (słownie złotych: dwa miliony) zaciąganego w roku 2014 przez Gminę Zgierz.

Uzasadnienie

W dniu 10 czerwca 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo WF. 3251.80.2014) Wójta Gminy Zgierz o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty długoterminowego kredytu zaciąganego przez Gminę Zgierz w 2014 roku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W dniu 30 stycznia 2014 roku, Rada Gminy Zgierz podjęła uchwałę nr XLI/400/14 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Rada wskazała również, że spłata kredytu nastąpi w latach 2015 – 2022 z dochodów własnych Gminy.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Gminy Zgierz na 2014 rok ze zmianami, uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zgierz na lata 2014-2026 w brzmieniu nadanym uchwałą Nr XLVI/462/14 oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

W uchwale budżetowej Gminy Zgierz ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu, planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 4.550.000 zł.

Począwszy od 2014 r. maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3 ,n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 0,1181 (11,81%), wykonany został na koniec 2013 roku na poziomie wyższym tj. 0,1255 (12,55 %).

Jak wynika z powyższej analizy w latach 2014-2026 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaną zachowane.

W latach 2014-2026 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

W prognozie przyjęto założenie, że w 2014 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów oraz z tytułu wolnych środków, a w latach 2015 – 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów jak również nadwyżką budżetową. Natomiast począwszy od 2017 roku do 2022 roku przewiduje się, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*). Przy powyższym Skład wskazuje, że planowane od 2015 roku nadwyżki budżetowe powstaną *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). Od 2022 roku przewiduje się budżet zrównoważony.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane wieloletniej prognozie finansowej 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*).

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

