

Uchwała Nr I/136/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 września 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 uwagą zawartą w uzasadnieniu możliwość spłaty pożyczki zaciąganej w wysokości 251.124 zł (słownie złotych: dwieście pięćdziesiąt jeden tysięcy sto dwadzieścia cztery) przez Miasto Głowno w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2014 roku deficytu i mieszczące się w nim zadanie pn. „Termomodernizacja budynku przy ul. Kopernika 45 w Głownie użytkowanego przez Miejski Ośrodek Kultury”.

Uzasadnienie

W dniu 18 września 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo OA.033.71.2014.BG) Burmistrza Miasta Głowna o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Miasto Głowno w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 251.124 zł.

W dniu 16 września 2014 roku Rada Miejska w Głownie podjęła uchwałę nr LXVIII/484/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Niniejszą uchwałą Rada postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową w wysokości 251.124 zł w celu sfinansowania planowanego deficytu i mieszczące się w nim zadanie „Termomodernizacja budynku przy ul. Kopernika 45 w Głownie użytkowanego przez Miejski Ośrodek Kultury”. Rada postanowiła również, że przedmiotowa pożyczka spłacana będzie w latach 2015 – 2025 z dochodów własnych budżetu Gminy Miasta Głowno.

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 Miasta Głowna na 2014 rok ze zmianami oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Głowna na lata 2014-2025 w brzmieniu nadanym uchwałą Nr LXVIII/486/14 oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

W uchwale budżetowej Miasta Głowno ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu, oraz planowanego deficytu w wysokości 1.863.207,67 zł.

Począwszy od 2014 roku 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 0,0919 (9,19%), wykonany został na koniec 2013 roku na poziomie wyższym tj. 0,2002 (20,02%).

Z analizy wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2014-2025 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaną zachowane.

W latach 2014-2025 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, ponieważ w 2014 roku założono równowagę na wyniku operacyjnym a w każdym następnym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która w 2015 roku powstanie z nadwyżki operacyjnej oraz nadwyżki na działalności inwestycyjnej a od 2016 założono, że nadwyżka budżetowa powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżek operacyjnych*).

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

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

