

Uchwała Nr I/201/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 listopada 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 zaciąganego przez Gminę Nowosolna w wysokości 600.000 zł (słownie złotych: sześćset tysięcy), 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 planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego (pismo z dnia 14 listopada 2012 roku).

Zarządzeniem nr 0050.1.53.2012 z dnia 14 listopada 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 kredyt długoterminowy w wysokości 600.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i mieszczące się w nim zadanie „Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Lipinach” oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. W zarządzeniu wskazano, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2013-2016 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 XXI/129/12 Rady Gminy Nowosolna z dnia 30 października 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 26,37%, 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 wraz z odsetkami i pożyczek oraz odsetek, jak również wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem zaciąganych/emittowanych 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 7,34%, 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 informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Z dokumentów będących w dyspozycji Izby, wynika, że w latach 2014-2016 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 0,1115 (11,15%).

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 poziom wskaźnika jednorocznego dla roku 2012 bacząc na poziom tego wskaźnika planowany na początku roku - bowiem na dzień wydania niniejszej opinii wskaźnik ten ustalony został na poziomie 2,45%, przy planowanym na początku roku na poziomie 7,56%. Jednocześnie Skład zauważa, iż z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny dla roku 2013 ustalony został na bardzo wysokim poziomie 0,1256 (12,56%) w odniesieniu do wskaźnika z roku 2012 (ustalonego na dzień wydania niniejszej opinii). Przyjęty w wieloletniej prognozie finansowej wzrost wskaźnika jednorocznego począwszy od 2013 roku, w ocenie Składu wyklucza możliwość dokonywania takich zmian budżetów w latach przyszłych, jak w roku 2012. Zatem jedynie realizacja założeń prognozy pozwoli na zachowanie prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie obciążenia budżetu spłatą długu.

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*.

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 począwszy od 2012 roku zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej) - na poziomie 51.575,86 zł w 2012 roku, 1.839.465 zł w 2013 roku, 2.647.064 zł w 2014 roku - wynikających z przedłożonej przez Gminę prognozy długu.

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

E. Spionek
Ewa Spionek