

Uchwała Nr I/92/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 maja 2013 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. Anna Kaźmierczak | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną** z uwagą zawartą w uzasadnieniu, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego i pożyczki długoterminowej w łącznej wysokości 4.298.594,08 zł (słownie złotych: cztery miliony dwieście dziewięćdziesiąt osiem tysięcy, pięćset dziewięćdziesiąt cztery i osiem groszy) zaciąganych przez Miasto-Gminę Stryków w 2013 roku przy założeniu realizacji wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie wieloletniej prognozie finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 10 maja 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo znak: WF.3051.1.2013) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych w łącznej kwocie 4.298.594,08 zł.

Rada Miejska w Strykowie Uchwałą nr XXXVI/272/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku wyraziła wolę zaciągnięcia:

1. kredytu długoterminowego w wysokości 3.511.936,13 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych,
2. pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 786.657,95 zł z przeznaczeniem na niżej wymienione zadania:
 - „Budowa kanalizacji sanitarnej w Tymiance Lipa” – 651.657,95 zł,
 - „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Stryków – etap I” – 135.000 zł,

Rada postanowiła również, że kredyt i pożyczka spłacone zostaną w latach 2014-2022 z dochodów uzyskanych z podatku od nieruchomości.

Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie przejściowego deficytu, planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na 2013 rok określony został przez Radę wysokości 7.800.000 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej na 2013 rok oraz prognozy kwoty długu na lata 2013 - 2022 stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 31/2013 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia 10 maja 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stryków na lata 2013 - 2022.

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 Miasta-Gminy w roku 2013 wynosił będzie 26,52%, - 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 Miasto-Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie w 2013 roku 8,01% - zatem poniżej dopuszczalnej granicy.

W prognozie Miasta-Gminy przyjęto, że w 2013 roku, przychody z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczone zostaną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na sfinansowanie planowanego deficytu. W latach 2014 - 2016 założono nadwyżki budżetowe, które łącznie z przychodami z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczone zostaną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, natomiast począwszy od 2017 roku planuje się, że spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań nastąpi wyłącznie w wypracowanych nadwyżek budżetowych.

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. Na podstawie danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej, Miasto-Gmina Stryków wykazała, że latach 2013-2022 obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W 2014 roku obciążenie budżetu spłatą długu osiągnie poziom 0,0616 (6,16%) przy wskaźniku maksymalnym 0,1781 (17,81%). Przy powyższym Skład zauważa, iż wskaźnik maksymalny dla roku 2014 uległ zwiększeniu wskutek wyższego wykonania poziomu wskaźnika jednorocznego dla roku 2012 (planowany na III kwartał 2012 roku poziom wskaźnika jednorocznego - 19,94%, wykonany poziom wskaźnika jednorocznego 22,26%).

Jednocześnie 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 zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*) - wynikających z przedłożonej przez Miasto-Gminę prognozy długu.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Burmistrzowi odwołanie do pełnego składu Kolegium.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Kazmierczak