

**Uchwała Nr I/122/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 maja 2011 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i
zaciągniętych zobowiązań Gminy Lutomiersk**

Na podstawie art. 230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 26 kwietnia 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Lutomiersk z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Lutomiersk na 2011 rok i uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu – z uwzględnieniem zmian wprowadzonych do tych uchwał, którymi m.in. dostosowano stan wolnych środków w budżecie roku 2011 do danych zawartych w korekcie nr 1 bilansu Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2010 roku (doręczonego Izbie w dniu 5.05.2011 r.) oraz wykazanych w korekcie nr 2 sprawozdania RB-NDS Gminy Lutomiersk za okres od początku roku do dnia 31 marca 2011 roku (doręczonego Izbie w dniu 17.05.2011r.).

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana z uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2011 - 2019 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w podanym okresie zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, a zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego, ustalono, że wskaźnik poziomu długu Gminy w roku 2011 wyniesie 29,07%, a w latach 2012-2013 obniży się odpowiednio do 26,21% oraz 18,10% - przy

dopuszczalnej relacji 60% - wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku 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 obowiązuje wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ustawy, z którego wynika, że łączna kwota obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu przypadająca w danym roku budżetowym, 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 przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2011 roku 8,90%, w 2012 roku 9,30%, a w 2013 roku 8,74%, zatem poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia 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. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Zatem dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego 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. W prognozie kwoty długu w latach 2014 - 2019 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów (w szczególności dochodów bieżących), utrzymania poziomu wydatków (bieżących oraz majątkowych – które planuje się tylko w okresie 2011-2012) oraz osiągnięcia w poszczególnych latach objętych prognozą nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej), która według przyjętych założeń już w roku 2013 planowana jest na poziomie 1.495.985 zł, co pozwoli Gminie na spłatę długu bez konieczności zaciągania długoterminowych przychodów zwrotnych. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2011 i 2012 wpłynie w sposób bezpośredni na poziom maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu ustalanego dla roku 2014 na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym, spełnienie postawionych założeń wymaga od jednostki bieżącego monitorowania relacji wynikających z prognozy i ewentualnego dostosowania wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach, w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych, przede wszystkim z obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Ewa Śpionek