

Uchwała Nr I/85 /2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 czerwca 2010 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. Ryszard Paweł Krawczyk | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną z uwagami, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 9.435.691,96 zł (słownie złotych: dziewięć milionów czterysta trzydzieści pięć tysięcy sześćset dziewięćdziesiąt jeden 96/100), zaciąganego przez Powiat Zgierski w 2010 roku, przy założeniu realizacji przez Powiat wielkości ujętych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu .

Uzasadnienie

Przewodniczący Zarządu Powiatu Zgierskiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat Zgierski w 2010 roku (pismo znak Fn.I.0718-1/34/10).

Rada Powiatu Zgierskiego w uchwale Nr XLVI/413/10 z dnia 30 kwietnia 2010 roku wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego do wysokości 9.435.691,96 zł , z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Rada postanowiła, że kredyt będzie spłacany w latach 2010-2020 .

Limit zobowiązań na 2010 rok z tytułu zaciąganych kredytów na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów określony został przez Radę do wysokości 16.000.000 zł (Uchwała Nr XLVII/420/10 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 28 maja 2010 r.).

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych

wynikających z uchwały budżetowej na 2010 rok jak również prognozy na lata 2011-2020 przedłożonej Izbie w dniu 7 czerwca 2010 roku w załączeniu do pisma Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego (pismo: znak Fn.I.0718-1/37/10).

Stosownie do postanowień wynikających z treści przepisu art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r Nr 249, poz.2104 z późniejszymi zmianami), 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. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku. Począwszy od roku 2014 wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego będzie ustalany zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240) 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. Nadto w latach 2010-2013 zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

W oparciu o wielkości zawarte w prognozie kwoty długu ustalono, że w 2010 roku wskaźnik wynikający z art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 5,3 % natomiast wskaźnik wynikający z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oscylował będzie na poziomie 25,1%.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Powiat w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2011 roku: 5,9 % w 2012 roku :5,4 %, a w 2013 roku :4,2 % zatem poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Począwszy od roku 2011 jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek podawania informacji o maksymalnym wskaźniku liczonym zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i jak wynika z przedłożonej Izbie w 7 czerwca 2010 roku prognozy, wskaźnik ten ustalony dla roku 2011 (wyrażony procentowo) kształtować się będzie na poziomie 1,2 %, w roku 2012 :1,8 % w roku 2013 : 2,8%. Z prognozy opracowanej przez Powiat wynika również , że od roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu Powiatu Zgierskiego spłatą długu nie będzie wyższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla poszczególnych lat.

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 Powiat prognozy długu.

Skład Orzekający zauważa, że począwszy od roku 2011 jak wynika z przedłożonej przez Powiat prognozy nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań długoterminowych, a nadwyżka budżetowa przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W ocenie Składu - w celu zachowania przez Powiat prawem przewidzianych limitów zadłużenia - w przypadku realizacji dochodów poniżej wielkości założonych w prognozie, może zachodzić konieczność dokonania odpowiednich korekt poziomu wydatków prognozowanych w budżetach lat następnych.

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