

Uchwała Nr I/173/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 lipca 2011 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 zaciąganego w wysokości 3.000.000 zł (słownie złotych: trzy miliony) przez Powiat Zgierski, pod warunkiem 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 zaciąganego w wysokości 3.000.000 zł, przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów (pismo z dnia 4 lipca 2011 roku).

Uchwałą nr XI/100/11 z dnia 27 maja 2011, Rada Powiatu Zgierskiego postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Z uchwały wynika również, że kredyt będzie spłacany w latach 2015 - 2022.

Limit zobowiązań na 2011 rok z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów ustalono w wysokości 9.000.000 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej na 2011 rok oraz prognozy kwoty długu na lata 2011-2022 stanowiącej załącznik do uchwały nr IV/41/11 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wraz ze zmianami tej uchwały.

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 Powiatu w roku 2011 oscylował będzie na poziomie 23,95%, w roku 2012 na poziomie 21,08%, a w 2013 roku osiągnie 17,96% - 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 Powiat w prognozie kwoty długu wyniesie w 2011 roku 5,50%, w 2012 roku 5,50%, a w 2013 roku 4,33% - zatem poniżej dopuszczalnej granicy.

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 na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjne, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że maksymalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu liczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych - wyrażony procentowo - dla roku 2011 wynosi 2,74%, dla roku 2012 wskaźnik ten obniży się i oscylował będzie na poziomie 1,27 %, a w 2013 roku wyniesie 2,63 %. Nadto w prognozie kwoty długu na lata 2014-2022 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się wprawdzie będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże **w 2014 roku relacja ta zbliży się do granicy dopuszczalnego zadłużenia (4,23% < 4,38%)**.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na jednoroczny wskaźnik dla 2011 roku, stanowiący element wyliczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia roku 2014, który w pierwotnej uchwale w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej ustalony został na poziomie 1,58%. Analiza zmian wieloletniej prognozy finansowej, podjętych w 2011 roku pozwala na stwierdzenie, że wskaźnik jednoroczny dla roku 2011 ulegał wahaniom i zmieniał się w sposób następujący: według stanu na dzień 25 lutego 2011 roku - **1,58%**, według stanu na dzień 30 marca 2011 roku - **5%**, według stanu na dzień 17 maja 2011 roku - **4,78%**, według stanu na dzień 27 maja 2011 roku - **3,45%** a według stanu na dzień 30 czerwca 2011 roku wskaźnik jednoroczny obniżył się do **1,57%**, przede wszystkim na skutek zwiększenia poziomu wydatków bieżących.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie budżetu 2011 roku oraz osiągnięcie w latach 2012 i 2013 nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżki operacyjnej*) na zakładanym poziomie - w roku 2012 na poziomie 5.950.000 zł, a w 2013 roku 5.450.000 zł - **wpływie w sposób bezpośredni na poziom maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu ustalanego dla roku 2014 na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych**.

Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały pod warunkiem pełnej realizacji wielkości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu w odniesieniu do dochodów (bieżących oraz majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku), jak również utrzymania planowanego poziomu wydatków w roku 2011 oraz osiągnięcia zakładanej w latach 2012 -2013 nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi - nadwyżki operacyjnej.

W konsekwencji w ocenie Składu w celu zachowania przez Powiat prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych tj. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne dostosowanie wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.

