

Uchwała Nr I/177/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 sierpnia 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 późn. zm.) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| 1. Ryszard Paweł Krawczyk | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, możliwość spłaty pożyczki w wysokości 17.750.000 zł (słownie złotych: siedemnaście milionów siedemset pięćdziesiąt tysięcy) zaciąganej przez Miasto Pabianice z budżetu państwa w roku 2011, przy założeniu realizacji przez Miasto wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie prognozie kwoty długu.

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Pabianic o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Miasto w 2011 roku w wysokości 17.750.000 zł (pismo z dnia 3 sierpnia 2011 r., nr: BFN-I.036.35.36.2011).

Rada Miejska w Pabianicach w dniu 2 sierpnia 2011 roku podjęła Uchwałę Nr XIV/130/11, w której dokonała zmiany uchwały nr XIII/122/2011 z dnia 4 lipca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na spłatę zobowiązań po zlikwidowanym SPZOZ w Pabianicach. W wyniku podjętych uchwał Rada postanowiła zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa w wysokości 17.750.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowego deficytu w związku z planowanymi do przejęcia zobowiązaniami SPZOZ. Z Uchwały wynika również, że pożyczka wraz z odsetkami zostanie spłacona z dochodów własnych Miasta do końca 2017 roku.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Miasta na 2011 rok, prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej Miasta w brzmieniu nadanym Uchwałą Nr XIV/131/11 z dnia 2 sierpnia 2011r.

W uchwale budżetowej na 2011 rok, po dokonanych zmianach, Rada Miejska w Pabianicach ustaliła limit zobowiązań z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 19.968.606 zł.

Stosownie do postanowienia 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 na koniec 2011 oscylował będzie na poziomie 22,47% planowanych dochodów, a przy uwzględnieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym długu Skarbu Państwa (Dz.U. Nr 253, poz. 1692), stanowił będzie 47,12%. W roku 2012 poziom długu Miasta wyniesie 25,28%, a przy uwzględnieniu ww. rozporządzenia stanowił będzie 50,22% planowanych na ten rok dochodów, przy czym wzrost poziomu długu nie wynika ze zwiększenia przychodów zaliczanych do długu, a z wysokości dochodów ogółem planowanych na 2012 roku, które są niższe od dochodów przewidywanych w roku 2011, gdzie zaplanowano dotację z Rządowego Programu: „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”. Od 2013 roku zadłużenie wykazuje tendencję malejącą i w roku tym dług wyniesie 21,55% planowanych na ten rok dochodów, a przy uwzględnieniu powołanego rozporządzenia osiągnie poziom 40,19%. W latach 2011-2013 Miasto nie przekroczy zatem relacji 60% wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Jak wynika z dokumentów przedłożonych Izbie wskaźnik ustalony na podstawie art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - przy uwzględnieniu planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa oraz jej spłaty, a także spłaty pozostałych zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Miasto w prognozie kwoty długu - kształtował się będzie na następującym poziomie: w 2011 roku wyniesie 5,90% planowanych na ten rok dochodów, w 2012 roku stanowił będzie 5,85%, a w 2013 roku obniży się do poziomu 5,48%.

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 stanie się wiążący począwszy od roku 2014.

Maksymalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu liczony dla roku 2014 wynosi: 0,0123, dla roku 2015: 0,0514, dla roku 2016: 0,0574, a dla roku 2017: 0,0634. Obciążenie budżetów w tym okresie spłatą długu, w tym przedmiotowej pożyczki z budżetu państwa, będzie kształtowało się następująco: w 2014 roku: 0,0546, w roku 2015: 0,0787, w roku 2016: 0,0651, a dla roku 2017: 0,0482.

Jak wynika z powyższej analizy w latach 2014-2016 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie zostaną zachowane. W roku 2011 nie będzie również zachowana zasada wynikająca z art. 242 powołanej ustawy zgodnie, z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Taka sytuacja powstała w budżecie Miasta, wskutek podjętej w dniu 4 lipca 2011 roku przez Radę Miejską w Pabianicach w Uchwale Nr XIII/119/11, decyzji o przesunięciu terminu zakończenia likwidacji Szpitala i ustaleniu go na dzień 30 września 2011 roku. Przejęcie przez Miasto zobowiązań tego podmiotu spowodowało konieczność ujęcia ich w budżecie roku 2011 w wydatkach bieżących. W rezultacie wskaźnik jednoroczny liczony według prawej strony wzoru zawartego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, dla roku budżetowego 2011 ma wartość ujemną tj.: -0,0658, co wpływa na poziom maksymalnego wskaźnika dla roku 2014.

Udzielenie Miastu przedmiotowej pożyczki z budżetu państwa jest zatem zasadne i niezbędne, gdyż jedynie w przypadku otrzymania przez Miasto takiej pożyczki zastosowanie będzie miało postanowienie art. 224 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika m.in., że zasady określone w art. 242-244 powołanej ustawy muszą

zostać zachowane - ale na koniec roku, w którym upływa termin spłaty takiej pożyczki.

W ocenie Składu Orzekającego założona do 2017 spłata przez Miasto Pabianice przedmiotowej pożyczki będzie możliwa przy konsekwentnej realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz w programie naprawczym. Ponadto Skład wskazuje, że konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy długu.

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