

Uchwała Nr I/52/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 marca 2012 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 uwagą zawartą w uzasadnieniu, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 5.000.000 zł (słownie złotych: pięć milionów) zaciąganego przez Powiat Pabianicki w 2012 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Pabianickiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z prośbą o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2012 kredytu długoterminowego (pismo znak: Fn 272.1.2012).

Rada Powiatu Pabianickiego uchwałą nr XXII/128/2012 z dnia 26 stycznia 2012 roku wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego do wysokości 5.000.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2012 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Rada Powiatu postanowiła również, że spłata kredytu nastąpi w latach 2013-2019.

Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów określony został przez Radę w wysokości 6.698.538,05 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej na 2012 rok oraz prognozy kwoty długu na lata 2012-2019 stanowiącej załącznik do uchwały nr XXII/126/2012 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pabianickiego.

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 2012 wyniesie 16,17%, natomiast w roku 2013 wskaźnik ten oscylował będzie na poziomie 12,71% - przy dopuszczalnej relacji 60%, wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku 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. W oparciu o dane zawarte w prognozie kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej Powiatu ustalono, że wskaźnik wynikający z art.169 ustawy o finansach publicznych, przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku 5,73%, w 2013 roku 4,99% - zatem poniżej dopuszczalnej granicy.

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. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie, w latach 2014 - 2019, Powiat wykazał wprawdzie, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w 2014 roku relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,0429 (4,29 %) przy wskaźniku maksymalnym - *liczonym jako średnia arytmetyczna na podstawie prawej strony wzoru określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* - ustalonym na poziomie 0,0490 (4,90%).

W prognozie Powiatu przyjęto, że w latach 2013-2019 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi - *nadwyżki operacyjnej*.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku, którą w roku 2012 planuje się na poziomie 2.940.000 zł), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

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