

Uchwała Nr I/59/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 marca 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i
zaciągniętych zobowiązań Miasta Pabianic.

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:

Opiniuje **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta Pabianic.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Pabianic na 2012 rok i uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu (*Uchwała Nr XXII/256/12 oraz XXII/255/12 z dnia 27stycznia 2012 roku*), jak również wziął pod uwagę wyjaśnienia Prezydenta Miasta doręczone Izbie pismami: Nr BFN – I.036.1.8.2012, BFN – I.036.4.2012.

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 2012 – 2023 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tym okresie zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

Analiza prognozy kwoty długu Miasta Pabianic ustalona na okres 2012-2023 uwzględnia 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 myśl których w latach 2011-2013 obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu, wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - w tym spłaty pożyczki z budżetu państwa udzielonej Miastu w roku 2011 na pokrycie zobowiązań wynikających z przejętego przez Miasto w roku 2011 długu po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki

Zdrowotnej w Pabianicach - wyniesie: w 2012 roku 5,54 %, a w 2013 roku 5,20% - tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Miasta w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 21,32 %, a przy uwzględnieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. nr 298, poz. 1767), stanowił będzie **48,85%**. W roku 2013 wskaźnik poziomu długu wyniesie 18,30%, zaś przy uwzględnieniu powołanego rozporządzenia stanowił będzie 38,44%. Zatem, wskaźnik ten będzie niższy niż dopuszczalna relacja zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego ustalona na poziomie 60% (*porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych 2005 r. 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)*). Z prognozy wynika, że od roku 2013 zadłużenie Miasta Pabianic wykazuje tendencję malejącą.

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 r. o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Według danych zawartych w prognozie wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu Miasta z tytułu spłaty długu w latach 2014-2017 kształtuje się następująco:

- dla roku 2014 wynosi: 0,0329 (3,29%), przy obciążeniu budżetu z tytułu spłaty długu, w tym pożyczki z budżetu państwa w wysokości 0,0529 (5,29%).
- dla roku 2015 wynosi 0,0526 (5,26%), zaś obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w tym pożyczki z budżetu państwa wynosi 0,0759 (7,59%).
- dla roku 2016 wynosi 0,0546 (5,46%), a obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w tym kolejnej raty pożyczki z budżetu państwa, wynosi 0,0626 (6,26%).
- dla roku 2017 wynosi 0,0639 (6,39%), zaś obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w tym ostatniej raty pożyczki z budżetu państwa, wynosi 0,0285 (2,85%).

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. Taka sytuacja powstała wskutek przejęcia przez Miasto zobowiązań po zlikwidowanym Szpitalu w Pabianicach i 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.: -0,0629 (wg planu budżetu na trzeci kwartał 2011 roku), - 0,01 (wg sprawozdań z wykonania budżetu roku 2011), co bezpośrednio wpływa na poziom maksymalnego wskaźnika dla roku 2014. W okresie 2015-2016 wskaźnik maksymalny ma wprawdzie już wyższą wartość, jednakże na te lata przypadają najwyższe do spłacenia raty zaciągniętej pożyczki z budżetu państwa. Natomiast w roku 2017 - a więc w roku spłaty ostatniej raty pożyczki z budżetu państwa, jak i w kolejnych latach budżetowych, jak wynika z prognozy, Miasto zachowuje relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Stosownie zaś do art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b) powołanej ustawy, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki udzielonej z budżetu państwa winny zostać zachowane zasady określone w jej art. 242-244. Z prognozy długu Miasta wynika, że ten warunek zostanie spełniony. Nadto, w latach 2012-2023 Miasto nie planuje zaciągania przychodów powiększających zadłużenie jednostki. Prognozowane są natomiast nadwyżki budżetów, które zostaną przeznaczone na spłatę długu.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Miasto dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku), utrzymaniu zakładanego w prognozie poziomu wydatków i w rezultacie osiągnięcia planowanych nadwyżek budżetów, które pozwalają Miastu na spłatę długu, w tym pożyczki z budżetu państwa, a od roku 2017 na zachowanie ustawowego wskaźnika zadłużenia. Skład Orzekający przy powyższym zauważa, że wsparcie otrzymane przez Miasto z budżetu państwa w roku 2011 na spłatę długu po przejmowanym Szpitalu wprowadziło w znacznym stopniu ustabilizowało sytuację finansową, to jednak należy mieć na uwadze, że na Mieście - oprócz spłaty pożyczki z budżetu państwa i zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji - ciąży również inne zobowiązania lat ubiegłych. Są one związane z sytuacją Szpitala (jak przykładowo zobowiązanie wobec firmy Electus, obecnie Banku DnB Nord), ale dotyczą także spółek miejskich (poręczone przez Miasto papiery wartościowe i pożyczki zaciągnięte przez MZK, ZWIK), jak również sytuacji finansowej w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej. W związku z tym, w ocenie Składu Orzekającego, stan finansów Miasta Pabianic wymaga od organów Miasta bieżącego monitorowania wielkości zawartych w budżetach i dostosowywania ich do wymogów wynikających z obowiązującego prawa.

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.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art.246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).